



รายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๘ , ๙
งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลม่าย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้กำชับให้ทุกสำนัก/กอง ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ และตามข้อ ๙ วรรค ๓ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แล้วนำมาปรับปรุงเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมในปีต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
พฤษภาคม ๒๕๖๒

๑. หนังสือรับรองการประเมินผล
การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

ของ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
(นายกองค์การบริหารส่วนตำบล)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

เรียน นายอำเภอบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมาย เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การ
กำกับดูแลของนายอำเภอบ้านม่วง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รวมทั้งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
พร้อมการปรับปรุงการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ


(นางรุ่งนภา ศรีโคตร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

วันที่ ๒๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรงพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่มีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๑.๒ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี (การรับและเบิกจ่ายเงิน) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.๒.๑ ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่สำนักงานการเงินและบัญชีโดยตรง ๑.๒.๒ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๑.๒.๓ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๑.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง) ๑.๓.๑ ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๑.๓.๒ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๑.๓.๓ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๑.๔ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ - ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสริมรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลมายต้องมีการปรับปรุงการปฏิบัติงานในการกิจหน้าที่ให้มีความชัดเจนและเหมาะสมเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า การรับจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรายได้ยังต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕ กิจกรรมด้าน “การควบคุมงานก่อสร้าง” - วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการบริหารงานก่อสร้าง เนื่องจากกองช่างมีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานช่างโดยตรงเพียงคนเดียว ยังขาดแคลนบุคลากรในงานช่าง เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างที่ถูกแต่งตั้งโดยคำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีเวลาควบคุมงานโครงการใช้เวลาในการควบคุมงานต่างๆ มีเวลาน้อยหากงานเกิดขึ้นพร้อมๆ กัน ผู้ควบคุมงานต้องเลือกลงพื้นที่มีขั้นตอนที่มีความสำคัญก่อน และเป็นงานที่ต้องดูแลและควบคุมเป็นพิเศษ เพื่อให้เกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด ดังนั้นงานที่อยู่ในขั้นตอนที่ไม่สำคัญอาจเวลาดูน้อย ซึ่งจะทำให้ผู้รับจ้างไม่มีผู้ที่ปรึกษาในการทำงานต้องคอยผู้ควบคุมงานจะทำให้งานไม่สามารถดำเนินการไปได้อย่างรวดเร็ว - การเขียนแบบงานก่อสร้างเป็นภารกิจสำคัญที่ต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการประเมินราคาก่อสร้าง เป็นสิ่งสำคัญที่ต้องดำเนินการอย่างรวดเร็วถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ในปัจจุบันการดำเนินการดังกล่าว ไม่พบข้อบกพร่องเนื่องจาก บุคลากรในกองช่างมีเจ้าหน้าที่ในการเขียนแบบ ทำงานได้ อาจจะทำงานล่าช้าเกิดจากช่างอาจมีประสบการณ์ในการเขียนแบบน้อย แต่งานก็สามารถทำได้ทันตามที่กำหนด และส่วนมากแบบที่ใช้เป็นแบบมาตรฐาน - วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากตำบลมาย มีบางหมู่บ้านที่อยู่ห่างไกลกันมาก การสัญจรไปมาระหว่างหมู่บ้านมีระยะทางยาวไกล สภาพถนนเป็นถนนลูกรัง เมื่อถึงฤดูแล้งถนนมีฝุ่นมากทำให้เกิดมลพิษ และระบบทางเดินหายใจ เกิดอุบัติเหตุขึ้นบ่อยครั้งจากการมองไม่เห็นรถที่วิ่งสวนทางกัน เมื่อเข้าฤดูฝนเกิดน้ำท่วมขังถนน และกัดเซาะถนนทำให้ถนนมีสภาพเป็นร่องหลุมลึกทำให้การสัญจรเป็นไปด้วยความยากลำบาก ราษฎรได้รับความเดือดร้อนจากการสัญจร	กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากการควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความยากลำบากมีจำนวนโครงการที่ดำเนินการก่อสร้างพร้อม ๆ กัน หลายโครงการ อาจจะส่งผลให้การเดินทางไปควบคุมงานในพื้นที่ต่าง ๆ ล่าช้าเนื่องจากโครงการต่าง ๆ อยู่ใกล้กัน การที่จะให้คำปรึกษาหรือควบคุมงานนั้นผู้รับจ้างจะต้องคอยผู้ควบคุมงานจึงทำให้งานเกิดความล่าช้าบ้าง การที่ผู้ควบคุมงานที่ถูกแต่งตั้งต้องรับผิดชอบควบคุมงานหลายโครงการที่ดำเนินการพร้อม ๆ กัน ทำให้การควบคุมงานไม่มีเวลาควบคุมงาน ณ สถานที่ก่อสร้างเวลามีไม่มากนัก เพราะต้องมาจัดเตรียมเอกสารงานอื่น ๆ การควบคุมงานผู้ควบคุมงานจะดูงานที่สำคัญเป็นหลักจะต้องใช้เวลาาน จนกว่างานนั้นจะอยู่ในขั้นตอนที่จะมอบหมายให้คนอื่นดูแลและควบคุมแทน บางครั้งผู้รับจ้างต้องรอการตัดสินใจของผู้ควบคุมงานคนเดียว ทำให้ผู้รับจ้างเสียเวลาในการทำงาน เป็นอุปสรรคต่อการทำงานของผู้รับจ้าง อาจจะทำงานไม่แล้วเสร็จตามสัญญา กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๖ กิจกรรมด้าน “การคำนวณประมาณการราคาค่าก่อสร้าง” - วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการคำนวณประมาณการราคาค่าก่อสร้าง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้คำนวณถอดปริมาณวัสดุที่ใช้จริงในการก่อสร้างโครงการมีความล่าช้า สืบเนื่องจากบางรายการในราคาพาณิชย์จังหวัดไม่มีและราคาจังหวัดใกล้เคียงไม่มี ผู้จัดทำราคาประมาณการค่าก่อสร้างจะต้องทำการสืบราคาจากราคาท้องตลาด พบปัญหาว่า ทางร้านค้าวัสดุก่อสร้างไม่ให้ความร่วมมือ ในการตอบคำถามและกรอกข้อมูล ผู้ประมาณการต้องมาทำการบันทึกข้อมูลเอง ซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการทำราคาประมาณการทำให้งานล่าช้า ๑.๗ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ - ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณีเสียชีวิตเปลี่ยนแปลง หรือย้ายที่อยู่ และการได้รับเงินค่าตอบแทนสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นๆ จากหน่วยงานของรัฐ ทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๑.๘ การปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน มีการติดต่อประสานงานจากหน่วยงานอื่นทั้งภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล หน่วยงานราชการอื่น ภาคเอกชน กลุ่มเกษตรกรและกลุ่มงานอื่นที่ได้รับงบประมาณอุดหนุนจาก องค์การบริหารส่วนตำบลมาย	จากการคำนวณถอดแบบปริมาณวัสดุราคาค่าก่อสร้าง เป็นไปด้วยความยากลำบากมีจำนวนโครงการที่ดำเนินการพร้อมๆ กันหลายโครงการอาจส่งผลให้การคำนวณถอดแบบปริมาณวัสดุค่าก่อสร้าง ต้องล่าช้า เนื่องจาก ราคาที่ใช้ในการประมาณราคาหาได้ยาก ราคาที่ให้ใช้ เช่น ราคาพาณิชย์จังหวัดหรือราคาพาณิชย์จังหวัดข้างเคียงมีน้อยมากไม่ครอบคลุมทุกรายการที่ทำประมาณการ ต้องทำราคาสืบจากท้องตลาดในพื้นที่ แต่มีอุปสรรคคือ ร้านค้าที่สืบราคาไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เนื่องจากต้องใช้เวลานาน ซึ่งส่งผลต่อการทำธุรกิจของร้านค้า ผู้จัดทำประมาณราคาต้องสืบค้นจากอินเทอร์เน็ตเพิ่มเติมทำให้เป็นอุปสรรค และงานล่าช้า เนื่องจากบางรายการแทบจะไม่มีราคาที่ต้องการเลย การจัดทำประมาณราคาต้องทำให้ถูกต้องเป็นธรรมต่อหน่วยงานของรัฐและเป็นธรรมต่อผู้รับจ้าง ซึ่งถ้าไม่เป็นธรรมต่อทุกฝ่ายแล้วรัฐก็ไม่มีใครอยากที่จะจัดหา หรือ ทำสิ่งก่อสร้างให้ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อระบบต่าง ๆ ตามมา จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ บุคลากรในหน่วยงานตระหนักถึงความรับผิดชอบของงานในหน้าที่และภารกิจที่ได้รับมอบหมายมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยคำนึงถึงระเบียบการปฏิบัติงานควบคู่กับการให้บริการที่ดีแก่ประชาชนและผู้ที่มาติดต่อราชการการประสานงานทั้งระหว่างส่วนงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบล และหน่วยงานภายนอกองค์กร เน้นความถูกต้อง แม่นยำ รวดเร็วและชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงาน ให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลมาย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การมอบหมายงาน พนักงานมีการโอนย้าย เป็นต้น ๒.๒ กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ๒.๑.๑ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.๑.๒ ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๒.๑.๓ มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ ๒.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด	หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก ที่มีการคาดหมายได้ยาก แต่สามารถกำหนดแนวทางการป้องกันได้จากการประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ - การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจำเป็นต้องเก็บเงินไว้กับตัวเอง ซึ่งโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่น ๆ อาจเกิดขึ้นก่อนนำส่งคณะกรรมการนำฝากเงินได้ จึงต้องอาศัยจิตสำนึกและการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบสูง ๒.๕ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการที่ควบคุมงานหลาย ๆ โครงการพร้อมกันทำให้เวลาในการเดินทางไปแต่ละที่ซึ่งมีพื้นที่ที่อยู่ใกล้กันทำให้การเดินทางไม่สะดวก และใช้เวลานานในการเดินทางไปแต่ละพื้นที่ที่ทำโครงการ ซึ่งส่วนมากถนนที่เดินทางไปควบคุมงานเป็นถนนลูกรังเป็นหลุมเป็นบ่อก่อให้เกิดความไม่ปลอดภัยต่อชีวิตและทรัพย์สินของผู้ควบคุมงานได้ ๒.๖ การควบคุมงานบางพื้นที่ที่ผู้รับจ้างหรือคนงานไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการทำงานทำให้เกิดการทะเลาะเบาะแว้งในการควบคุมงาน ซึ่งเป็นความเสี่ยงของผู้ควบคุมงานอาจจะก่อให้เกิดอันตรายและเป็นภัยต่อผู้ควบคุมงานได้ บางครั้งผู้รับจ้างลงงานในวันหยุด ผู้ควบคุมงานจะต้องคอยดูอยู่เสมอ บางครั้งการเดินทางกลับที่พักใช้เวลาทำให้กลับที่พังก่ามืด ซึ่งอาจจะก่อให้เกิดอุบัติเหตุในการเดินทางได้ ๒.๗ ผู้นำชุมชนไม่ค่อยให้ความร่วมมือในระหว่างปฏิบัติงานควบคุมงานทำให้เกิดปัญหาขึ้นภายหลัง เนื่องจากผู้ควบคุมงานอยู่หน้างานเป็นประจำแต่ผู้นำชุมชนไม่ค่อยที่จะอยู่ แต่จะมีปัญหาหลังจากงานเสร็จเรียบร้อยแล้วซึ่งเป็นความเสี่ยง ทำให้เกิดความไม่เข้าใจซึ่งกันและกันได้	การควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากการควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความยากลำบากมีจำนวนโครงการที่ดำเนินการก่อสร้างพร้อม ๆ กันหลายโครงการ อาจจะส่งผลให้การเดินทางไปควบคุมงานในพื้นที่ต่าง ๆ ลำบากเนื่องจากโครงการต่าง ๆ อยู่ใกล้กัน การที่จะให้คำปรึกษาหรือควบคุมงานนั้นผู้รับจ้างจะต้องคอยผู้ควบคุมงานจึงทำให้งานเกิดความล่าช้าบ้าง การที่ผู้ควบคุมงานที่ถูกแต่งตั้งต้องรับผิดชอบควบคุมงานหลายโครงการที่ดำเนินการพร้อมๆ กันทำให้การควบคุมงานไม่มีเวลาควบคุมงาน ณ สถานที่ก่อสร้างเวลามีไม่มากนัก เพราะต้องมาจัดเตรียมเอกสารงานอื่น ๆ การควบคุมงานผู้ควบคุมงานจะดูงานที่สำคัญเป็นหลักจะต้องใช้เวลาจนกว่างานนั้นจะอยู่ในขั้นตอนที่จะมอบหมายให้คนอื่นดูแลและควบคุมแทน บางครั้งผู้รับจ้างต้องรอการตัดสินใจของผู้ควบคุมงานคนเดียว ทำให้ผู้รับจ้างเสียเวลาในการทำงาน เป็นอุปสรรคต่อการทำงานของผู้รับจ้าง อาจจะทำงานไม่แล้วเสร็จตามสัญญา การควบคุมงานก่อสร้างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๘ งานเขียนแบบการก่อสร้างเป็นองค์ประกอบที่สำคัญต่อการดำเนินโครงการ และการประมาณการราคา ซึ่งในปัจจุบันมีความล่าช้าอันเนื่องจากราคาที่ใช้อ้างอิงมีน้อยมากไม่ครบถ้วน เช่น ราคาพาณิชย์จังหวัดมีไม่ครอบคลุมทุกรายการจึงทำให้ ผู้ประมาณการต้องมีการสืบราคาตามท้องที่ แต่มีปัญหาและอุปสรรค คือ ร้านค้าไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการกรอกข้อมูลหรือให้ข้อมูล ผู้จัดทำประมาณราคาต้องสืบค้นหาทางอินเทอร์เน็ตที่ต้องใช้เวลาเพราะข้อมูลในการจัดทำประมาณราคามีเยอะมีหลายรายการ และบางครั้งการจัดทำราคาประมาณการงานแต่ละประเภทไม่เหมือนกันต้องมีการรวบรวมข้อมูลที่แตกต่างกันซึ่งเป็นความเสี่ยงที่งานจะล่าช้าได้	จากการคำนวณถอดแบบปริมาณวัสดุราคาค่าก่อสร้างเป็นไปด้วยความยากลำบากมีจำนวนโครงการที่ดำเนินการพร้อมๆ กันหลายโครงการอาจส่งผลให้การคำนวณถอดแบบปริมาณวัสดุค่าก่อสร้าง ต้องล่าช้าเนื่องจาก ราคาที่ใช้ในการประมาณราคาหาได้ยาก ราคาที่ให้ใช้เช่นราคาพาณิชย์จังหวัดหรือราคาพาณิชย์จังหวัดข้างเคียงมีน้อยมากไม่ครอบคลุมทุกรายการที่ทำให้ประมาณการ ต้องทำราคาสืบจากท้องตลาดในพื้นที่ แต่มีอุปสรรค คือ ร้านค้าที่สืบราคาไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เนื่องจากต้องใช้เวลา ซึ่งส่งผลกระทบต่อภารกิจของร้านค้า ผู้จัดทำประมาณราคาต้องสืบค้นหาทางอินเทอร์เน็ตเพิ่มเติมทำให้เป็นอุปสรรค และงานล่าช้าเนื่องจากบางรายการแทบจะไม่มีราคาที่ต้องการเลย การจัดทำประมาณราคาต้องทำให้ถูกต้องเป็นธรรมต่อหน่วยงานของรัฐและเป็นธรรมต่อผู้รับจ้าง ซึ่งถ้าไม่เป็นธรรมต่อทุกฝ่ายแล้วรัฐก็ไม่มีใครอยากที่จะจัดหา หรือ ทำสิ่งก่อสร้างให้ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อระบบต่าง ๆ ตามมา การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านเนื่องจากมีหนังสือถึง ส.อบต. หรือ ผู้นำชุมชนให้ประชาสัมพันธ์อย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๒.๙ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ - มีผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ที่ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายเข้าหรือย้ายออก รวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้า เป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ	มีความตั้งใจปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น อดทน อดกลั้น จัดสรรเวลาในการปฏิบัติงานและบริหารงานภายในให้เหมาะสมพร้อมทั้งศึกษาระเบียบเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างถ่องแท้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑๐ ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายคือรักษาการในตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุสังกัดกองคลัง ทำให้ปฏิบัติงาน ๒ หน้าที่ในเวลาเดียวกันอาจส่งผลให้คุณภาพของงานลดลง ๒.๑๑ พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงระเบียบและกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง เป็นระเบียบใหม่ เจ้าหน้าที่ยังเข้าใจไม่ถ่องแท้ ๒.๑๒ งานช่วยเหลือผู้ประสบภัยด้านการเกษตรระเบียบในการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือยังไม่ชัดเจนระหว่างกระทรวงเกษตรและสหกรณ์การเกษตรกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร เข้าใจวิธีการปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติงานในตำแหน่งให้เกิดผลงานที่มีคุณภาพ มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างระดับหนึ่งแต่ยังไม่ถ่องแท้ ตั้งใจศึกษาระเบียบให้เข้าใจ สอบถามผู้มีความรู้และเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร ตั้งใจในการปฏิบัติงานด้านการสำรวจตรวจสอบข้อมูลพื้นที่ที่ได้รับ ความเสียหายเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร เข้าใจระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ชัดเจนเท่าที่ควร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ๓.๒ กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๓.๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.๔ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรม ๓.๒ - ๓.๔ มีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๓.๔.๑ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๓.๔.๒ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓.๕ สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมรับการอบรมในระบบคอมพิวเตอร์ ในโปรแกรมใหม่ๆ ที่ทันสมัย เพื่อลดขั้นตอนการทำงาน ทำให้งานเสร็จเร็วขึ้น เช่น การเขียนแบบ AUTOCAD ขั้นสูง โปรแกรมการประมาณราคาเป็นต้น ๓.๖ รับเจ้าหน้าที่ ผอ. กองช่าง เพื่อที่จะมารับผิดชอบงานที่ทำและจะได้ช่วยกันทำงานแบ่งเบาภาระซึ่งกันและกัน ๓.๗ เปิดกรอบอัตรากำลังนายช่างเขียนแบบ ๓.๘ กำชับให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ควบคุมงานอย่างใกล้ชิด และรายงานประจำวันให้จัดบันทึกรายละเอียดสภาพแวดล้อม และวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้าง ลงรายละเอียดให้ครอบคลุม	ในภาพรวมขององค์กรมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผล สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยมีกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหาร หัวหน้างานกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนต่างๆ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมต่างๆ เพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น กิจกรรมการควบคุมมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๙ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบใหม่ ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้ระบบสารสนเทศ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ๓.๑๐ ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ประชาคมหมู่บ้าน และสมาชิก อบต. เพื่อเข้ามาดูแลสอดส่อง อำนวยความสะดวกในการก่อสร้าง โครงการต่าง ๆ เพื่อให้งานโครงการก่อสร้างบรรลุตาม วัตถุประสงค์ และสำเร็จตามเป้าหมาย ๓.๑๑ สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ ในการปกป้องรักษาสาธารณสมบัติของส่วนรวม ให้มีสภาพดีและใช้งานได้เสมอ ๓.๑๒ มีการตรวจสอบ ตรวจทานรายละเอียดเอกสาร การคำนวณถอดแบบปริมาณวัสดุ ค่าก่อสร้างโครงการ ต่างๆ ก่อนนำเสนอผู้เกี่ยวข้อง และผู้บริหารท้องถิ่น ๓.๑๓ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ ๓.๑๓.๑ ทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำประชา สัมพันธ์เสี่ยงตามสายการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่อง จนถึงวันจ่ายเบี้ยยังชีพ ๓.๑๓.๒ ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยัง ชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศก่อนมีการ เบิกจ่าย และปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อ ระบบเปิด เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและถูกต้อง	กิจกรรมการควบคุมมีการ ติดตามตรวจสอบที่ เหมาะสมเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองสวัสดิการ สังคม เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุง ต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๑๔ หัวหน้าหน่วยงานภายใน มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานทั้งสองตำแหน่งภายใต้การควบคุมของผู้บังคับบัญชา ๓.๑๕ เจ้าหน้าที่ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มเติม ๓.๑๖ ศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยให้มีความชัดเจน	- ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตรเข้าใจวิธีการปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติงานในตำแหน่งให้เกิดผลงานที่มีคุณภาพ มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างระดับหนึ่งแต่ยังไม่ถ่องแท้ จึงต้องตั้งใจศึกษาระเบียบให้เข้าใจ สอบถามผู้มีความรู้และเข้ารับการศึกษาอบรมเพิ่มเติม - ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร ตั้งใจในการปฏิบัติงานด้านการสำรวจตรวจสอบข้อมูลพื้นที่ที่ได้รับเสียหายเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน - ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร เข้าใจระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ชัดเจนเท่าที่ควร
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลมลาย มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การดำเนินงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของสำนักปลัดฯ รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในสำนักปลัดฯ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกที่มีผลทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้เป็นอย่างดี	ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก มีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่ใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างส่วนงาน รูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย ทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอก อันเชื่อได้ว่ามีผลทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลมลาย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนด วิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ๕.๒ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีที่ตรวจพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนด วิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่ง การให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันที ๕.๓ มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบทาน เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการ ประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้บังคับบัญชา เพื่อหาประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ๕.๔ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละ กิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุม ต่อไป ๕.๕ การติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานและประเมินผล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๖ จัดประชุมประชาคม การฝึกอบรมให้ความรู้ย่าง ต่อเนื่อง ๕.๗ มีการรายงานผลคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมี การปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่อง อย่างสม่ำเสมอ และตลอดเวลา ๕.๘ มีการสอบทานความสอดคล้องระหว่างแผนการ ปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน ๕.๙ ติดตามข้อมูลข่าวสารราคากลางของวัสดุงานก่อสร้าง ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	๑. ระบบการติดตามประเมินผลขององค์การ บริหารส่วนตำบลมาย มีความเหมาะสมโดยมีการ ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องและมีการประเมินตนเองร่วมกัน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ๒. จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมี จุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรม จัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลัง ดังนั้น จึง จะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำ ๓. ระบบการติดตามประเมินผลมีความ เหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผล การประเมินจัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะ ผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและ กำหนดไว้ใน แผนปฏิบัติงานประจำปี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๑๐ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอโดยจัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ภายในเป็นระยะๆ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางวิธีการแก้ไขเบื้องต้นได้ทันที พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ตลอดจนนำเสนอให้ที่ประชุมประจำเดือนได้ทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป ๕.๑๑ มีการตรวจสอบกับข้อมูลทะเบียนราษฎร์เกี่ยวกับการเสียชีวิต และการโอนย้าย ๕.๑๒ ออกสำรวจความคิดเห็นความต้องการของประชาชน ที่สามารถตอบสนองความต้องการและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในชีวิตได้รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบอย่างต่อเนื่อง	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีการคาดหมายได้ยาก แต่สามารถกำหนดแนวทางการป้องกันได้จากการประเมินความเสี่ยง

ชื่อผู้รายงาน


(นางรุ่งนภา ศรีโคตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๕)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑. สำนักงานปลัด อบต. ๑.๑ งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านธุรการ งานสารบรรณดำเนินการไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การติดต่อสื่อสารประสานงานทั้งภายในและภายนอกสำเร็จทันเวลา	๑. ส่วนงานต่าง ๆ ยังไม่มีการตรวจสอบและจัดทำบัญชีเอกสารที่จะขอทำลาย ทำให้ยังมีความเสี่ยงในการจัดเก็บเอกสารที่มีปริมาณมากขึ้น ทุกๆ ปี ๒. การรับหนังสือล่าช้า เนื่องจากความไม่ชัดเจนของช่องทางที่ส่งผ่านหนังสือจากหน่วยงานภายนอก	- ระเบียบว่าด้วยงานสารบรรณ - การควบคุมกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานสารบรรณ - การจัดเอกสารให้เป็นระบบ จัดหาสถานที่และตู้จัดเก็บเอกสารอย่างเพียงพอต่อความต้องการ	- การควบคุมกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานสารบรรณ สามารถลดความเสี่ยง เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้ดีขึ้น ลดความล่าช้าในการรับหนังสือที่ส่งจากหน่วยงานอื่น หนังสือที่มีการส่งผ่านทางช่องทางโซเชียลมีเดียเพิ่มขึ้น เช่น line , facebook	- ส่วนงานต่าง ๆ ยังไม่มีการตรวจสอบและจัดทำบัญชีเอกสารที่จะขอทำลาย ทำให้ยังมีความเสี่ยงในการจัดเก็บเอกสารที่มีปริมาณมากขึ้นทุกๆ ปี ที่ยังคงต้องติดตามควบคุม - การรับหนังสืออาจเกิดความล่าช้าได้เนื่องจากช่องทางที่ส่งผ่านหนังสือจากหน่วยงานภายนอกมีหลายช่องทาง	- ควบคุมดูแลและกำกับให้แต่ละส่วนงานดำเนินการตรวจสอบและทำลายเอกสารเก่าที่เก็บครบระยะเวลาที่สามารถทำลายได้ - กำชับเจ้าหน้าที่ส่วนต่าง ๆ ให้ช่วยกันติดตามหนังสือส่งของหน่วยงานภายนอกจากช่องทางต่าง ๆ เพื่อให้รับทราบได้ทันทั่วถึง และประสานหน่วยงานภายนอกให้มีความชัดเจนในการส่งหนังสือ	สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบลมาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑.๒ การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย การโอน งบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลง เงินงบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย การโอน งบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลง เงินงบประมาณรายจ่ายถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบ	- การโอนงบประมาณ การแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณหลายครั้ง	๑. มีการจัดทำ แผนการเบิกจ่ายเงิน และแผนจัดหาพัสดุ ประจำปี ๒. ทบทวนการ จัดทำแผนพัฒนา โดยทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ให้ ชัดเจน	- การจัดทำแผนการเบิก จ่ายเงินและแผนการจัดหา พัสดุแต่ละส่วนยังไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ยังขาดการคำนึงถึงความ เหมาะสม ความสมเหตุ สมผลและความประหยัด อย่างเพียงพอ ทำให้การใช้ จ่ายงบประมาณไม่มี เพียงพอ ต้องจ่าย งบประมาณมากเกินไป ที่กำหนดไว้	๑. ความไม่ชัดเจนใน การใช้จ่าย งบประมาณ ไม่สอดคล้องกับภารกิจ และแผนงบประมาณยัง ไม่ครอบคลุมเพียงพอ ๒. การโอนงบประมาณ การแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณหลายครั้ง	๑. ประเมินความ เหมาะสม ความคุ้มค่า และประหยัดของวงเงิน งบประมาณที่ตั้งไว้ก่อน ดำเนินการตามโครงการ ๒. จัดทำงบประมาณให้ เพียงพออย่างถูกต้องและ ใช้ตามที่กำหนดเท่านั้น	สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑.๑ การจัดทำประชาคมเพื่อให้ ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อเตรียมโครงการ/กิจกรรม ที่ เสนอจากหมู่บ้าน/ชุมชน บรรจุเป็น ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑. การเสนอความต้องการ ของหมู่บ้าน/ชุมชนไม่ ครอบคลุมและไม่มีความ จำเป็นเร่งด่วน ๒. การเสนอโครงการยังคง มาจากความคิดของผู้นำ ชุมชนและ ส.อบต. เป็นหลัก แผนพัฒนาจึงไม่ได้ มาจากความต้องการของ ประชาชนอย่างแท้จริง	- การประชุม ประชาคมเพื่อ ทราบถึงความ ต้องการของ ประชาชนโดย จัดให้ประชาชน ได้มีส่วนร่วม อย่างทั่วถึง	- การประชุมประชาคม และจัดให้ประชาชนได้มี ส่วนร่วมยังไม่เพียงพอ ประชาชนไม่สามารถ เสนอความต้องการได้ อย่างเต็มที่และขาด ความร่วมมือในการเข้า ร่วมประชุมประชาคมมี ส่วนน้อยที่ตระหนักถึง การมีส่วนร่วมในการ พัฒนาท้องถิ่น	๑. การเสนอความต้องการ ของประชาชนแต่ละหมู่บ้าน ไม่ครอบคลุมทั่วถึง ๒. การเสนอโครงการยังคง มาจากความคิดของผู้นำ ชุมชนและ ส.อบต. เป็นผู้ชี้ นำ ประชาชน โครงการตาม แผนพัฒนาจึง ไม่อาจ ตอบสนองความต้องการของ ประชาชนอย่างทั่วถึง	๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบถึงประโยชน์ และความสำคัญของการ แสดงความคิดเห็นในการเข้า ร่วมประชาคม ๒. ประสานความร่วมมือจาก กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชน ในการจัดประชุมประชาคม อย่างโปร่งใส ให้ประชาชนได้ มีส่วนร่วมอย่างแท้จริง	สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑.๔ การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ - เพื่อดูแลเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องตามความรู้ ความสามารถอย่างสม่ำเสมอ ให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. การปฏิบัติงานล่าช้า เนื่องจากปริมาณงานเพิ่มขึ้น ขาดความร่วมมือในการปฏิบัติงานร่วมกัน เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติงานหลายด้าน ๒. ได้รับมอบหมายงานอื่นๆ ที่ไม่ใช่งานในหน้าที่มากเกินไป และการแบ่งงานที่ไม่เหมาะสม	๑. สังเกตการทำงานเพื่อดูปริมาณ/คุณภาพงาน ๒. ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกตำแหน่งให้เกิดความพร้อมและการมีส่วนร่วมประชุมชี้แจงตักเตือนหรือชมเชยตามโอกาส	- การสังเกตการทำงานเพื่อดูปริมาณ/คุณภาพงานและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่มีผลต่อการควบคุมและติดตามเพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่ปริมาณงานที่มากขึ้นจำเป็นต้องต้องได้รับความร่วมมือในการปฏิบัติงานร่วมกัน	๑. การปฏิบัติงานล่าช้าเนื่องจากปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น บุคลากรบางส่วนยังขาดความร่วมมือในการปฏิบัติงานร่วมกัน เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติงานหลายด้านเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ๒. รับมอบหมายงานอื่นๆ ที่ไม่ใช่งานในตำแหน่งหน้าที่มากเกินไป และการแบ่งงานที่ยังขาดความเหมาะสมอยู่บ้าน	๑. กรณีที่ปริมาณงานมาก ผู้บังคับบัญชาต้องไม่มอบหมายงานอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องในหน้าที่ให้ปฏิบัติเพิ่มเติม ๒. จัดให้มีผู้ช่วยในการปฏิบัติงานที่มีความยุ่งยากและมีปริมาณงานมากให้เพียงพอและจัดลำดับความสำคัญของงานต่างๆ ๓. มอบหมายและแบ่งงานให้เหมาะสมตามความรู้ความสามารถอย่างแท้จริง	สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑.๕ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต. วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทัน ต่อเวลาและเหตุการณ์	- ขาดเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบดูแล ประสานงานข้อมูล ข่าวสารในแต่ละส่วน งานในการ ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ ข้อมูลข่าวสารของ อบต.	- การจัดเตรียม ข้อมูลข่าวสารที่ พร้อมให้การ เผยแพร่	- การจัดเตรียมข้อมูล ข่าวสารพร้อมเผยแพร่มี ผลดีต่อการการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการ บรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์	- เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบดูแล การประสานงาน ข้อมูลข่าวสารใน แต่ละส่วนงานใน การประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารของ อบต. ยังไม่สามารถ ประสานงานให้ ข้อมูลที่เป็น ปัจจุบันได้ทัน	๑. มอบหมายหรือแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบงาน ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารเพิ่มเติมในแต่ละส่วน งาน ร่วมประสานกับเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต. ๒. การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร	สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑.๖ การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อป้องกันและบรรเทาภัยแล้ง อุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย ลดความ สูญเสียที่เกิดขึ้นจากภัยพิบัติ	๑. งบประมาณในการ จัดซื้ออุปกรณ์ที่ใช้ในการ บรรเทาสาธารณภัย ไม่ เพียงพอกับ ความต้องการ ๒. ภัยธรรมชาติต่างๆ เช่น ภัยแล้ง อุทกภัยและ วาตภัย เป็นภัยที่ไม่ สามารถควบคุมได้	๑. การตั้ง งบประมาณ ในการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ๒. การจัดทำแผน ป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัยประจำปี	๑. มีการตั้งงบประมาณใน การป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยที่เพียงพอกับความ ต้องการ บุคลากรด้านอื่นๆ ยังสามารถรับผิดชอบงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัยได้ดีแม้ว่าจะไม่มีบุคลากร ด้านการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยโดยตรง ๒. แผนป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยครอบคลุม เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ แต่ขาดการฝึกซ้อมแผนที่ เพียงพอ	๑. ภัยธรรมชาติ ต่างๆ เช่น ภัยแล้ง อุทกภัยและวาต ภัย เป็นภัยที่ไม่ สามารถควบคุมได้ ๒. ยังขาด เจ้าหน้าที่ด้านการ ป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัย	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมและดำเนินการฝึกซ้อม ด้านการป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยเพื่อเตรียมความพร้อม ในการป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย ๒. จัดทำแผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยภายใน ตำบล ให้มีความครอบคลุม เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ ปฏิบัติและฝึกซ้อมให้เป็นไป ตามแผนอย่างเคร่งครัด	สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบลมาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑.๔ งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการจัดทำแผน - การดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้แผนปฏิบัติการประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการบริหารการศึกษาได้อย่างต่อเนื่องเป็นไปตามนโยบายและสอดคล้องกับกรอบแผนประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล	๑. บุคลากรทางการศึกษายังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ๒. บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีน้อยไม่เพียงพอเนื่องจากมีทั้งงานด้านการดูแลเด็กเล็กและงานด้านการจัดทำเอกสารจึงทำให้การจัดทำแผนปฏิบัติการเกิดความล่าช้า	๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ๒. มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและมีการมอบหมายหน้าที่จากผู้บริหาร ผู้อำนวยการกองเป็นลายลักษณ์อักษร	๑. ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๒. ติดตามประเมินผลโครงการอย่างต่อเนื่อง ๓. มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานพร้อมทั้งมีการมอบหมายหน้าที่จากผู้บริหารและผู้อำนวยการกองเป็นลายลักษณ์อักษร	๑. บุคลากรทางการศึกษายังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ๒. บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีน้อยไม่เพียงพอเนื่องจากมีทั้งงานด้านการดูแลเด็กเล็กและงานด้านการจัดทำเอกสารจึงทำให้การจัดทำแผนปฏิบัติการเกิดความล่าช้า	๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี ๒. มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและมีการมอบหมายหน้าที่จากผู้บริหาร หัวหน้าส่วนในการรวบรวมและจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒. กองคลัง ๒.๑ งานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี โดยตรงการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ควรสรรหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี และได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว ๒. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๓. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมเพื่อให้สามารถทำงานให้มีประสิทธิภาพและสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องและทันเวลา ๒. ตรวจสอบงบประมาณก่อนจัดทำโครงการหรือก่อนเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละโครงการ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ติดตาม	๑. มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุ ๒. ตรวจสอบการรับเงินการนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ	๑. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	- มีการสรรหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร	วางแผนการพัฒนาบุคลากรให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุนับปัจจุบัน	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลม้าย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒.๓ งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ติดตาม ๔. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ตรวจสอบการรับเงินการนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ	๑. ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงการการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ	๑. ความสรวหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว	มีการจัดทำการปรับปรุงแผนภาษีเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและสามารถลดขั้นตอนการทำงานให้เร็วขึ้น ลดปัญหาการทับซ้อนของการถือครองที่ดินและปัญหาเขตพื้นที่ใกล้เคียง	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสมอ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๓. กองช่าง ๓.๑ การคำนวณประมาณการ ราคาค่าก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การคำนวณถอดแบบปริมาณวัสดุถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของทางราชการ มีมาตรฐานสอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณค่าก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับของทางราชการอย่างเคร่งครัด	- เจ้าหน้าที่ผู้คำนวณถอดปริมาณวัสดุที่ใช้จริงในการก่อสร้างโครงการ มีบางรายการในการถอดปริมาณล่าช้าเนื่องมาจากราคาที่ใช้คือราคาพาณิชย์จังหวัดและจังหวัดข้างเคียงไม่มีรายการทำให้ต้องสืบจากท้องตลาดทำให้การถอดแบบล่าช้า บางครั้งไม่ได้รับความร่วมมือจากร้านค้าในการให้ข้อมูล	๑. มีการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการกำหนดราคากลางค่าก่อสร้าง มอบหมายงานและความรับผิดชอบให้ชัดเจน ๒. ตรวจทานและตรวจสอบเอกสารจากผู้เกี่ยวข้อง ก่อนเสนอผู้บริหารท้องถิ่น	- กองช่างได้มีการตรวจสอบราคาวัสดุ จากกรมบัญชีกลาง ราคาพาณิชย์จังหวัดสกลนคร และจังหวัดข้างเคียง รวมทั้งราคาจากร้านค้าตามท้องตลาดในพื้นที่อำเภอบ้านม่วง	- เจ้าหน้าที่ผู้คำนวณถอดแบบปริมาณวัสดุต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของทางราชการอย่างเคร่งครัด	๑. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องจะต้องตรวจสอบ ตรวจทานเอกสารรายละเอียดโครงการและราคาค่าก่อสร้างโครงการก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสมาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓.๒ งานก่อสร้าง การออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้างเป็นไปตามแบบรายการก่อสร้างตามสัญญา วัสดุก่อสร้างเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และการสำรวจออกแบบ ประมาณราคาถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เข้าซึ่งเกินจากความเป็นจริง มาก การควบคุมงานจะต้องดูแลอย่างใกล้ชิดและใช้เวลาในการปฏิบัติงานแต่ละอย่างใช้เวลานาน ๒. ขาด ผอ.กองช่างงานกระจุกอยู่กับคนๆ เดียว คนเดียวทำงานหลายอย่าง จึงทำให้รับผิดชอบมาก ทั้งงานเอกสาร งานที่ปฏิบัติอยู่หน้างาน รวมทั้งงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำอย่างเร่งด่วน ๓. ประชาชน ไม่ให้ความสำคัญในการสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม/สัมมนา ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ ๒. มีแต่งตั้งให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วม ในการตรวจสอบงานก่อสร้างร่วมกับเจ้าหน้าที่ ๓. สรรหาผู้อำนวยการกอง มารับผิดชอบงานร่วมกัน ซึ่งหากรับผิดชอบแต่ละด้านจะทำให้งานรวดเร็วทันเวลา ๔. มีคำสั่งแบ่งงานในกองช่างและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนอย่างชัดเจน ๕. ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้แทนประชาคม และ ส.อบต. เพื่อเข้ามาดูแลสอดส่องดูแล อำนาจความสะดวกในการก่อสร้างโครงการต่างๆ เพื่อให้งานโครงการก่อสร้างบรรลุตามวัตถุประสงค์ สำเร็จตามเป้าหมาย ๖. สร้างแรงจูงใจให้ผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่ในการปกป้องรักษาสาธารณสมบัติของส่วนรวมให้มีสภาพดีและใช้งานได้เสมอ	๑. การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความยากลำบาก มีโครงการที่ดำเนินการพร้อมๆ กันหลายโครงการ ทำให้ผู้ควบคุมงาน ควบคุมงานไม่ทั่วถึง งานบางงานต้องใช้เวลานานในการดูแลและควบคุม ๒. การสำรวจ การออกแบบ การประมาณราคา และการควบคุมงานก่อสร้างโครงการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลฯ ไม่มีความละเอียดรอบครอบเท่าที่ควร	๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ๒. งานก่อสร้างอาจล่าช้าเนื่องมาจากผู้รับจ้างจะต้องทำการประสานงานกับผู้ควบคุมงานคนเดียวรายเนื่องจากผู้ควบคุมงานต้องรับผิดชอบควบคุมงานหลายโครงการที่ดำเนินการพร้อมๆ กันทำให้มีเวลาควบคุมงานแต่ละโครงการอย่างละเอียดรอบครอบ ๓. เจ้าหน้าที่ผู้คำนวณถอดแบบปริมาณวัสดุต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของทางราชการอย่างเคร่งครัด	๑. ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ ประชาคมหมู่บ้าน ให้รับทราบหน้าที่ตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่งเพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไปตามรูปแบบและรายการ ๒. แจ้งฝ่ายบุคลากร สรรหาตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง และส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ ความชำนาญอย่างต่อเนื่อง ๓. แต่งตั้งผู้ที่มีความรู้ความสามารถเข้าร่วมในการตรวจสอบและควบคุมงานช่วยกัน ๔. ผู้ควบคุมงาน อาจมอบหมายให้ผู้ช่วยช่างโยธา ช่วยควบคุมงานที่ดำเนินการพร้อมๆ กันหลายโครงการ หรือมอบหมายงานให้บุคลากรในกองช่างช่วยกันควบคุมงานและรายงานให้นายช่างช่วยกัน หรือมอบหมายงานให้บุคลากรในกองช่างช่วยกันควบคุมงานและรายงานให้นายช่างโยธา หรือผู้อำนวยการกองช่าง ทราบถึงขั้นตอนการดำเนินงาน ๕. มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจงานจ้างเข้าตรวจสอบ ควบคุมดูแลช่วยกัน เพื่อที่จะทำให้งานออกมาเรียบร้อยเป็นไปตามรูปแบบ ๖. กำชับให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ควบคุมงานอย่างใกล้ชิด และรายงานประจำวันให้จดบันทึก รายละเอียดสภาพแวดล้อม และวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างลงรายละเอียดให้ครอบคลุม	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๔. กองสวัสดิการสังคม - การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการจัดสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ เป็นต้น ด้วยความรวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- มีผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ที่ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายเข้าหรือย้ายออก รวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้า เป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพแต่มีเป็นส่วนน้อยความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้ที่เสียชีวิต (กรณีโอนผ่านบัญชี) งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกรม ไม่ครบถ้วนตามที่เสนอของงบประมาณ	๑. การปฏิบัติงานตาม ระเบียบ แนวปฏิบัติ หนังสือ สั่งการ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๒. กำกับดูแล และพยายามชี้แจง ข้อดีข้อเสีย ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ รวมถึงดำเนินการประชาสัมพันธ์ โดยประสานงานให้กับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน ทราบ ๓. ประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าว/เสียงตามสายอย่างต่อเนื่องและล่วงหน้าก่อนวันนัดหมายอย่างน้อย ๓ วันทำการ ๔. ประสานกับผู้นำชุมชน อปท. เรื่อง ข้อมูลของผู้สูงอายุ คนพิการ ให้เป็นปัจจุบัน	ได้มีการปรับปรุงการ ประชาสัมพันธ์ การรับ เงินสงเคราะห์อย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง มีการประสานงานกับ ผู้นำในหมู่บ้าน ในการสำรวจข้อมูลผู้สูงอายุให้เป็นปัจจุบัน มีการดำเนินการจ่ายเงินสงเคราะห์โดยการโอน เงินเข้าบัญชีธนาคาร/ การมอบอำนาจในการ รับเงินสงเคราะห์ มีการตรวจสอบสถานะของผู้รับเงินเบี้ยยังชีพโดยประสานความร่วมมือจากทะเบียนราษฎรอำเภอทุกเดือน มีการตรวจสอบเรื่องสิทธิบำเหน็จบำนาญของผู้สูงอายุเบื้องต้น ผ่านระบบสอบถามส่วนราชการผู้ขอ-ผู้เบิก และนายทะเบียนผู้รับบำเหน็จ บำนาญจากกรมบัญชีกลาง กองสวัสดิการสังคม อบต.มาย ได้วิเคราะห์ประเมินผลพบว่าการบริหารงานทั่วไปงานสวัสดิการสังคม และสังคมสงเคราะห์ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว	-	กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบล มีระบบการควบคุม ภายในที่เพียงพอ และเหมาะสมแล้ว	กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๕. กองส่งเสริมการเกษตร การบริหารงานกองส่งเสริมการเกษตร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพและสามารถปฏิบัติได้ตามที่ได้รับมอบหมายเพื่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ตามโครงการและกิจกรรม	๑. ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายคือรักษาการในตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ ที่สังกัดกองคลัง ทำให้ปฏิบัติงาน ๒ หน้าที่ในเวลาเดียวกันอาจส่งผลให้คุณภาพของงานลดลง ๒. พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงระเบียบและกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง เป็นระเบียบใหม่ เจ้าหน้าที่ที่ยังเข้าใจไม่ถ่องแท้ ๓. งานช่วยเหลือผู้ประสบภัยด้านการเกษตร ระเบียบในการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือยังไม่ชัดเจนระหว่างกระทรวงเกษตรและสหกรณ์การเกษตรกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๑. ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานทั้งสองตำแหน่งภายใต้การควบคุมของผู้บังคับบัญชา ๒. เจ้าหน้าที่ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มเติม ๓. ศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยให้มีความชัดเจน	ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร ตระหนักถึงความสำคัญของการติดตามผลการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การประเมินผลที่มีความถูกต้องแม่นยำ สามารถนำผลที่ได้ไปหาข้อสรุปสำหรับการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้องเหมาะสม	๑. พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงระเบียบและกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง เป็นระเบียบใหม่ เจ้าหน้าที่ที่ยังเข้าใจไม่ถ่องแท้ ๒. งานช่วยเหลือผู้ประสบภัยด้านการเกษตร ระเบียบในการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือยังไม่ชัดเจนระหว่างกระทรวงเกษตรและสหกรณ์การเกษตรกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๑. สรรพาคำแนะนำร่าง ๒. ศึกษาระเบียบพัสดุและระเบียบการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยให้มีความชัดเจน ๓. เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้	กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี

ชื่อผู้รายงาน

(นางรุ่งนภา ศรีโคตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี

วันที่ ๒๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ของ

ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ส่วนงานต่าง ๆ ยังไม่มีการตรวจสอบและจัดทำบัญชีเอกสารที่จะขอทำลาย ทำให้ยังมีความเสี่ยงในการจัดเก็บเอกสารที่มีปริมาณมากขึ้นทุก ๆ ปี

๑.๒ การรับหนังสือมีความล่าช้า เนื่องจากความไม่ชัดเจนของช่องทางที่ส่งผ่านหนังสือจากหน่วยงานภายนอก ปัจจุบันส่วนใหญ่มีการแจ้งส่งหนังสือผ่านทางโลกโซเชียลหรือแอปพลิเคชันต่างๆ ทางโทรศัพท์มือถือ บางครั้งหนังสือมาถึงล่าช้าหรือไม่ได้รับหนังสือฉบับจริง

๑.๓ มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นจำนวนมากและหลายครั้ง ส่วนใหญ่เป็นการโอนเพิ่ม - ลดงบประมาณรายจ่ายกลับไปกลับมาในแผนงานเดียวกันคนละรายการ

๑.๔ การเสนอความต้องการของหมู่บ้าน/ชุมชนไม่ครอบคลุมและไม่มีความจำเป็นเร่งด่วน ส่วนใหญ่ยังคงมาจากความคิดของผู้นำชุมชนและ ส.อบต. เป็นหลัก แผนพัฒนาจึงไม่ได้มาจากความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง

๑.๕ ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลประสานงานข้อมูลข่าวสารในแต่ละส่วนงานในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของหน่วยงานทางเว็บไซต์

๑.๖ งบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ที่ใช้ในการบรรเทาสาธารณภัย ไม่เพียงพอกับความต้องการ เพราะเกิดจากภัยธรรมชาติต่าง ๆ เช่น ภัยแล้ง อุทกภัยและवादภัย ซึ่งเป็นภัยที่ไม่สามารถควบคุมได้

๑.๗ บุคลากรทางการศึกษายังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี

๑.๘ บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีน้อยไม่เพียงพอเนื่องจากมีทั้งงานด้านการดูแลเด็กเล็กและงานด้านการจัดทำเอกสารจึงทำให้การจัดทำแผนปฏิบัติการเกิดความล่าช้า

๑.๙ ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีโดยตรงการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๑.๑๒ ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง และมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมีจำนวนมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑.๑๓ ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกใบเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงในการถือเงินเก็บไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

๑.๑๔ เจ้าหน้าที่ผู้คำนวณการถอดปริมาณวัสดุที่ใช้จริงในการก่อสร้างโครงการ มีบางรายการในการถอดปริมาณล่าช้าเนื่องมาจากราคาที่ใช้ คือ ราคาพาณิชย์จังหวัดและจังหวัดข้างเคียงบางรายการไม่มีราคารายการทำให้ต้องสืบจากท้องตลาดทำให้การถอดแบบล่าช้า บางครั้งไม่ได้รับความร่วมมือจากร้านค้าในการให้ข้อมูล

๑.๑๕ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานก่อสร้าง การออกแบบและควบคุมอาคารมีน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นจากความเป็นจริงมาก การควบคุมงานจะต้องดูแลอย่างใกล้ชิดและใช้เวลาในการปฏิบัติงานแต่ละอย่างใช้เวลานาน

๑.๑๖ ขาด ผอ.กองช่าง งานกระจุกอยู่กับคนๆ เดียว คนเดียวทำงานหลายอย่าง จึงทำให้รับผิดชอบมาก ทั้งงานเอกสาร งานที่ปฏิบัติอยู่หน้างาน รวมทั้งงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำอย่างเร่งด่วน

๑.๑๗ การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความยากลำบาก มีโครงการที่ดำเนินการพร้อม ๆ กันหลายโครงการ ทำให้ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานไม่ทั่วถึง งานบางงานต้องใช้เวลาในการดูแลและควบคุม

๑.๑๘ มีผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ที่ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายเข้าหรือย้ายออก รวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้า เป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพแต่มีเป็นส่วนน้อย ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้ที่เสียชีวิต (กรณีโอนผ่านบัญชี) งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกรมไม่ครบถ้วนตามที่เสนอของงบประมาณ

๑.๑๙ ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายคือรักษาการในตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ ที่สังกัดกองคลัง ทำให้ปฏิบัติงาน ๒ หน้าที่ในเวลาเดียวกันอาจส่งผลให้คุณภาพของงานลดลง

๑.๒๐ พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงระเบียบและกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้องเป็นระเบียบใหม่เจ้าหน้าที่ยังเข้าใจไม่ถ่องแท้ทำงานการปฏิบัติงานมีความล่าช้าได้

๑.๒๑ ระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยด้านการเกษตร ยังไม่ชัดเจนระหว่างกระทรวงเกษตรและสหกรณ์การเกษตรกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ควบคุมดูแลและกำกับให้แต่ละส่วนงานดำเนินการตรวจสอบและทำลายเอกสารเก่าที่เก็บครบระยะเวลาที่สามารถทำลายได้

๒.๒ กำกับเจ้าหน้าที่ส่วนต่าง ๆ ให้ช่วยกันติดตามหนังสือส่งของหน่วยงานภายนอกจากช่องทางต่าง ๆ เพื่อให้รับทราบได้ทันทั่วถึง และประสานหน่วยงานภายนอกให้มีความชัดเจนในการส่งหนังสือ

๒.๓ จัดทำงบประมาณให้เพียงพออย่างถูกต้องและใช้ตามที่กำหนดเท่านั้น พร้อมทั้งจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและใช้จ่ายเงินตามแผนที่วางไว้ รวมถึงตรวจสอบงบประมาณก่อนจัดทำโครงการหรือก่อนเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละโครงการ และแจ้งให้หน่วยงานผู้เบิกจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณของตนเองเพื่อป้องกันการผิดพลาดทางด้านงบประมาณก่อนจัดทำโครงการ

๒.๔ ประเมินความเหมาะสม ความคุ้มค่าและประหยัของวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้ก่อนดำเนินการตามโครงการ

๒.๕ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงประโยชน์และความสำคัญของการแสดงความคิดเห็นในการเข้าร่วมประชาคม

๒.๖ ประสานความร่วมมือจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชนในการจัดประชุมประชาคมอย่างโปร่งใส ให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมอย่างแท้จริง

๒.๗ มอบหมายหรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบงานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพิ่มเติมในแต่ละส่วนงาน ร่วมประสานกับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านทางเว็บไซต์ของ อบต. รวมถึงการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร

๒.๘ จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยภายในตำบล ให้มีความครอบคลุมเหมาะสมกับสภาพพื้นที่ ปฏิบัติและฝึกซ้อมให้เป็นไปตามแผนอย่างเคร่งครัด

๒.๙ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมและดำเนินการฝึกซ้อมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อเตรียมความพร้อมในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๑๐ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี และมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและมีการมอบหมายหน้าที่จากผู้บริหาร หัวหน้าส่วนการรวบรวมและจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

๒.๑๑ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานการเงินและบัญชีเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม เพื่อให้สามารถทำงานให้มีประสิทธิภาพและสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องและทันเวลา

๒.๑๒ วางแผนการพัฒนาบุคลากรให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุฉบับปัจจุบัน

๒.๑๓ มีจัดปรับปรุงแผนที่ภาษีเพื่อให้ได้ข้อมูลการชำระภาษีที่เป็นปัจจุบันและสามารถลดขั้นตอนการทำงานให้เร็วขึ้นลดปัญหาการทับซ้อนของการถือครองที่ดินและปัญหาเขตพื้นที่ใกล้เคียง ประกาศใช้ข้อบัญญัติค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ของ อบต. ให้สามารถนำมาจัดเก็บรายได้ต่อไป ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเตรียมจัดทำแผนที่ภาษีตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและสามารถนำมาปฏิบัติงานได้จริงในปัดต่อไป

๒.๑๔ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางค่าก่อสร้าง มอบหมายงานและความรับผิดชอบให้ชัดเจน

๒.๑๕ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ ประชาคมหมู่บ้าน ให้รับทราบหน้าที่ตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไปตามรูปแบบและรายการ

๒.๑๖ การส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ ความชำนาญ อย่างต่อเนื่อง

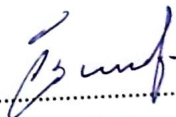
๒.๑๗ แต่งตั้งผู้ที่มีความรู้ความสามารถเข้าร่วมในการตรวจสอบและควบคุมงานช่วยกันเพื่อที่จะทำให้งานออกมาเรียบร้อยเป็นไปตามรูปแบบ

๒.๑๘ ผู้ควบคุมงาน อาจมอบหมายให้ผู้ช่วยช่างโยธา ช่วยควบคุมงานที่ดำเนินการพร้อม ๆ กันหลายโครงการ หรือมอบหมายงานให้บุคลากรในกองช่างช่วยกันควบคุมงานและรายงานให้นายช่างช่วยกันหรือมอบหมายงานให้บุคลากรในกองช่างช่วยกันควบคุมงานและรายงานให้นายช่างโยธา หรือผู้อำนวยการกองช่าง ทราบถึงขั้นตอนการดำเนินงาน

๒.๒๐ กำชับให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้างควบคุมงานอย่างใกล้ชิด และรายงานประจำวันให้จดบันทึกรายละเอียดสภาพแวดล้อม และวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างลงรายละเอียดให้ครอบคลุม

๒.๒๑ ได้มีการปรับปรุงการประชาสัมพันธ์การรับเงินสงเคราะห์อย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง มีการประสานงานกับผู้นำในหมู่บ้านในการสำรวจข้อมูลผู้สูงอายุให้เป็นปัจจุบัน มีการดำเนินการจ่ายเงินสงเคราะห์โดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร/การมอบอำนาจในการรับเงินสงเคราะห์ มีการตรวจสอบสถานะของผู้รับเงินเบี้ยยังชีพโดยประสานความร่วมมือจากทะเบียนราษฎรอำเภอทุกเดือน มีการตรวจสอบเรื่องสิทธิบำเหน็จบำนาญของผู้สูงอายุเบื้องต้นผ่านระบบสอบถามส่วนราชการผู้ขอ-ผู้เบิก และนายทะเบียนผู้รับบำเหน็จบำนาญจากกรมบัญชีกลาง

๒.๒๒ ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร ตระหนักถึงความสำคัญของการติดตามผลการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การประเมินผลที่มีความถูกต้อง แม่นยำ สามารถนำผลที่ได้ไปหาข้อสรุปสำหรับการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

ลายมือชื่อ..........ผู้ตรวจสอบภายใน
(นายวีรพล พงษ์เกรรินทร์)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย
วันที่ ๒๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภาคผนวก