



รายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๘.๔
งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
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 และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ แล้วนำมาปรับปรุงเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมในปีต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
ธันวาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (องค์การบริหารส่วนตำบลมาย)	
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑) ของ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	๑
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย	๓
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย	๙
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)	๒๔
ภาคผนวก	
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาระบบและแผนการควบคุมภายใน	
- ระบบและแผนการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย	

๑. หนังสือรับรองการประเมินผล
การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

ของ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
(นายกองค์การบริหารส่วนตำบล)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

เรียน นายอำเภอบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมาย เห็นว่า การควบคุมภายในของ
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ
ดูแลของนายอำเภอบ้านม่วง

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รวมทั้งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
พร้อมการปรับปรุงการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ



(นายสมเด็จ ขาวนาเซ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบล
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลมลาย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลมลาย ในภาพรวมเหมาะสม และมี ส่วนทำให้ การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ อย่างไรก็ดีตามองค์การบริหารส่วนตำบลมลาย ต้องมีการปรับปรุงการปฏิบัติงานในภารกิจหน้าที่ให้มีความชัดเจนและเหมาะสม เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก ที่มีการคาดหมายได้ยาก แต่สามารถกำหนดแนวทางการป้องกันได้จากการประเมินความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ได้แก่ งานสารบรรณ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณ และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่าย การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น การบริหารงานบุคคล การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของหน่วยงาน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี การรับและเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบการพัสดุ การจัดเก็บรายได้ การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ โครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน การบริหารงานกองส่งเสริมการเกษตร อัตราค่าจ้างของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ในภาพรวมขององค์กรมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยมีกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหาร หัวหน้างานกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนต่างๆ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมต่างๆ เพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น กิจกรรมการควบคุมมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก มีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่ใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างส่วนงาน รูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายสารสนเทศ เช่น line group e-mail face book หรือโปรแกรมสำเร็จรูป ฯลฯ ทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอก อันเชื่อได้ว่ามีผลสำเร็จทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่มีความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย ตามแผนงานที่กำหนด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๑. ระบบการติดตามประเมินผลขององค์การบริหารส่วนตำบลฯ มีความเหมาะสมโดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและมีการประเมินตนเองร่วมกัน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ๒. ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและ กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี ๓. จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลัง ดังนั้นจึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำ ๔. ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและ กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีการคาดหมายได้ยาก แต่สามารถกำหนดแนวทางการป้องกันได้จากการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ งานสารบรรณ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่าย การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น การบริหารงานบุคคล การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของหน่วยงาน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปี การรับและเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบการพัสดุ การจัดเก็บรายได้ การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ โครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน การบริหารงานกองส่งเสริมการเกษตร อัตราค่าจ้างของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร ฯลฯ

ชื่อผู้รายงาน



(นายสมเด็จ ขาวนาเซ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๕)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑. สำนักปลัด อบต. ๑.๑ งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านธุรการงานสารบรรณดำเนินการไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ การติดต่อสื่อสารประสานงานที่ภายในและภายนอกสำเร็จทันเวลา	๑. ส่วนงานต่าง ๆ ยังไม่มีการตรวจสอบและจัดทำบัญชีเอกสารที่จะขอให้มีคำสั่งเสียในการจัดเก็บเอกสารที่มีปริมาณมากขึ้น ๆ ปี ๒. การรับหนังสือสำคัญเรื่องความไม่ชัดเจนของข้อหาที่ส่งผ่านหนังสือจากหน่วยงานภายนอก	- ระเบียบว่าด้วยงานสารบรรณ - การควบคุมกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานสารบรรณ - การจัดทำบัญชีเอกสารที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บเอกสารที่มีปริมาณมากขึ้นทุก ๆ ปี - การจัดเอกสารให้เป็นระบบ จัดทำสถานที่และตู้จัดเก็บเอกสารอย่างเพียงพอต่อความต้องการ	- การควบคุมกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานสารบรรณ มีผลดีสำหรับงานสารบรรณ สามารถลดความเสี่ยง เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้ดีขึ้น ลดความล่าช้าในการรับหนังสือที่ส่งจากหน่วยงานอื่น หนังสือที่มีการส่งผ่านทางหน่วยงานอื่นเพิ่มขึ้น เช่น line , facebook ฯ	- ส่วนงานต่าง ๆ ยังไม่มีการตรวจสอบและจัดทำบัญชีเอกสารที่จะขอให้มีคำสั่งเสียในการจัดเก็บเอกสารที่มีปริมาณมากขึ้นทุก ๆ ปี ที่ยังคงต้องติดตามควบคุม - การรับหนังสืออาจเกิดความล่าช้าได้เนื่องจากข้อหาที่ส่งผ่านหนังสือจากหน่วยงานภายนอกให้มีความชัดเจนในการส่งหนังสือ	- ควบคุมดูแลและกำกับให้แต่ละส่วนงานดำเนินการตรวจสอบและทำบัญชีเอกสารเวลาที่สมควรทำได้ - กำกับเจ้าหน้าที่ส่วนต่าง ๆ ให้ช่วยกันติดตามหนังสือส่งของหน่วยงานภายนอกจากช่องทางต่าง ๆ เพื่อให้ทราบได้ทันเวลาที่ และประสานหน่วยงานภายนอกให้มีความชัดเจนในการส่งหนังสือ	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลกระทบควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑.๒ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	- การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณหลายครั้ง	๑. มีการจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน และการเบิกจ่ายเงินและแผนจัดหาพัสดุประจำปี ๒. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดยทบทวนนโยบายเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน	- การจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงินและแผนการจัดหาพัสดุแต่ละส่วนยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์เหมาะสม ความสมเหตุสมผลและความประหยัดอย่างเพียงพอ ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีเพียงพอ ต้องจ่ายงบประมาณมากกว่าที่ได้กำหนดไว้	๑. ความไม่ชัดเจนในการใช้จ่าย งบประมาณ ไม่สอดคล้องกับภารกิจ และแผนงบประมาณ การจัดทำงบประมาณยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ ๒. การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณจำนวนมากหลายครั้ง	๑. ประเมินความเหมาะสม ความคุ้มค่า และประโยชน์ที่จะได้รับงบประมาณที่ตั้งไว้ก่อนดำเนินการตามโครงการ ๒. จัดทำงบประมาณให้เพียงพออย่างถูกต้องและใช้ตามที่กำหนดเท่านั้น	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑.๓ การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อเสริมโครงการ/กิจกรรม ที่เสนอจากหมู่บ้าน/ชุมชน บรรลุเป็นข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑. การเสนอความต้องการของหมู่บ้าน/ชุมชนไม่ครอบคลุมและไม่มีความจำเป็นเร่งด่วน ๒. การเสนอโครงการยังคงมาจากความคิดของผู้นำชุมชนและ ส.อบต. เป็นหลัก แผนพัฒนาจึงไม่ได้มาจากความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง	- การประชุมประชาชนเพื่อทราบถึงความต้องการของประชาชน โดยต้องการของประชาชน จัดให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมอย่างแท้จริง	- การประชุมประชาคม และจัดให้ประชาชนมีส่วนร่วมยังไม่เพียงพอ ประชาชนไม่สามารถเสนอความต้องการได้อย่างเต็มที่และขาดความร่วมมือในการเข้า	๑. การเสนอความต้องการของประชาชนแต่ละหมู่บ้าน ไม่ครอบคลุมทั่วถึง ๒. การเสนอโครงการยังคงมาจากความคิดของผู้นำชุมชนและ ส.อบต. เป็นผู้ชี้้นำ ประชาชน โครงการตามแผนพัฒนาจึง ไม่อาจตอบสนองความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง	๑. รมรศประชาคมพื้นที่ให้ประชาชนทราบถึงประโยชน์และความสำคัญของการร่วมประชาคม ๒. ประชาคมคิดเห็นในการเข้า กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชน ในการจัดประชุมประชาคม ไม่อาจไปเร่งไปให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมอย่างแท้จริง	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑.๕ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต. วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารกับต่อมวลและเหตุการณ์	- ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลประสานงานข้อมูลข่าวสารในแต่ละส่วนงานในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต.	- การจัดเตรียมข้อมูลข่าวสารที่พร้อมให้การเผยแพร่ของแต่ละส่วนงานและหน้าที่รับผิดชอบ โดยให้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์อย่างสม่ำเสมอและหลากหลายช่องทาง เช่น การประชุม ประชาคม เอกสาร แผ่นพับ เว็บไซต์ หน่วยงาน face book line เป็นต้น	- การจัดเตรียมข้อมูลข่าวสารพร้อมเผยแพร่และติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่มีเพียงพอต่อการบรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์	- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลการประสานงานข้อมูลข่าวสารในแต่ละส่วนงานในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต.	- มอบหมายหรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบงานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพิ่มเติมในแต่ละส่วนงาน ร่วมประสานกับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของ อบต. - การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาย

ภาพกิจจานุกิจหน่วยงานที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการอื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑.๖ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันและบรรเทาภัยแก่สิ่งมีชีวิต ทรัพย์สิน วัสดุ อุปกรณ์ สิ่งแวดล้อม สูญเสียที่เกิดขึ้นจากภัยพิบัติ	๑. อัตราการสูญเสียชีวิตและทรัพย์สินไม่เป็นที่น่าพอใจ ๒. เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๑. มีการกำหนดบุคคลผู้รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างชัดเจน ๒. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ	๑. อัตราการสูญเสียชีวิตและทรัพย์สินไม่เป็นที่น่าพอใจ ๒. บุคลากรที่ปฏิบัติงานหน้าที่ที่ปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังขาดความรู้และประสบการณ์ในด้าน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๑. การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามโดยเคร่งครัด ๒. เพิ่มอัตรากำลังตามกรอบบัญชีอัตราค่าจ้าง ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๔. จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ที่จำเป็น ๕. การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามโดยเคร่งครัด	สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐบาลหรือการกีดกันแผนการ ดำเนินการหรือการกีดกันฯ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑.๗ การดำเนินการจัดทำแผนการศึกษา และแผนปฏิบัติการประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้แผนปฏิบัติการประจำปีของทุน พัฒนาศักดิ์สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ใน การบริหารการศึกษาได้อย่างต่อเนื่องเป็นไป ตามนโยบายและสอดคล้องกับกรอบแผน ประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล	๑. บุคลากรทางการศึกษายังขาด ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำ แผนการศึกษาและแผนปฏิบัติการ ประจำปี ๒. บุคลากรภายในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กมีน้อยไม่เพียงพอ เนื่องจากมีทั้งงานด้านการดูแล เด็กเล็กและงานด้านการจัดทำ เอกสารจัดทำให้การจัดทำ แผนปฏิบัติการมีความล่าช้า	๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบการจัดทำ แผนการศึกษาและ แผนปฏิบัติการประจำปี ๒. มีการกำหนด แนวทางปฏิบัติการ ประจำปีและมีการ มอบหมายหน้าที่จาก ผู้บริหาร หัวหน้าส่วน งานในการรวบรวมและ จัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปี	๑. ประเมินผลการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๒. ติดตามประเมินผลโครงการ อย่างต่อเนื่อง ๓. มีการกำหนดแนวทาง ปฏิบัติการพร้อมทั้งมีการ มอบหมายหน้าที่จากผู้บริหาร และหัวหน้าส่วนงานไปยัง ลักษณะอื่นๆ	๑. บุคลากรทางการ ศึกษายังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนการศึกษาและ แผนปฏิบัติการประจำปี ๒. บุคลากรภายในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กมีน้อยไม่ เพียงพอเนื่องจากมีทั้ง งานด้านการดูแลเด็ก เล็กและงานด้านการ จัดทำเอกสารจัดทำให้ การจัดทำแผนปฏิบัติการ มีความล่าช้า	๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการ จัดทำแผนการศึกษาและ แผนปฏิบัติการประจำปี ๒. มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติการประจำปีและมีการ มอบหมายหน้าที่จากผู้บริหาร หัวหน้าส่วนงานในการรวบรวมและ จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	สำนักปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒. กองคลัง ๒.๑. ควบคุมการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การบริหารการเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามแบบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายเงิน ๔. เพื่อให้การบริหารจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	เอกสารด้านการเงินยังมีความละเอียดและแยกแยะที่ควรเนื่องจากข้าราชการรับผิดชอบเกี่ยวกับเอกสารเป็นข้าราชการที่บรรจุรับราชการในยังมีความรู้เท่าที่ควร	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเบิกจ่ายและรายงานการเงิน มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม	๑. สอนตามการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และ การนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. มีข้าราชการผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีโดยตรงและเป็นผู้ชี้แจงหรือตอบข้อสงสัยของข้าราชการที่บรรจุรับราชการในกรม ๒. มีการตรวจสอบการจัดทำเอกสารจ่ายเงินไม่ละเอียดเท่าที่ควร ๓. มีการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารยังไม่มีครบและแยกแยะ	๑. ให้ข้าราชการที่บรรจุรับราชการใหม่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อจะได้มีความรู้มาใช้ในการทำงาน ๒. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมกับความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๓. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบถามการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	กองคลัง อาคาร บริหารส่วน ด้านนาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒.๒ ภาวะเป็นหนี้สินและหนี้สุญญากาศดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๔ (๓) ข้อ ๘๕ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจสอบการฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเบิกจ่ายเงินของส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้	เอกสารด้านงานพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบใหม่ ๆ ทำให้ข้อมูลต่าง ๆ ยังไม่ละเอียดเท่าที่ควร	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๔ (๓) ข้อ ๘๕ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจสอบการฝากเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินของส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายหลักฯ ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ติดตาม ควบคุมกำกับ	๑. มีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุ ๒. มีการตรวจสอบเอกสารด้านการจัดซื้อจัดจ้างก่อนการเบิกจ่ายเงิน	๑. ไม่มีข้าราชการรับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุโดยตรงเพราะโอนย้ายไปเป็นเจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้ และมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่งานจัดเก็บรายได้รับผิดชอบงานด้านพัสดุ และมีพนักงานจ้างเป็น ผู้ช่วย ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ละเอียดถี่ถ้วนเท่าที่ควร	มีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุและมีคำสั่งให้เข้าร่วมงานเพื่อติดตามที่หน่วยงานต่าง ๆ มีการจัดฝึกอบรม	กองคลัง องค์การ บริหารส่วน ตำบล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒.๑. รมว.จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริการ การรับเงิน และการจัดเก็บภาษีไม่ก่อให้เกิดความเสียหาย ระเบียบและข้อบังคับ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ	งานด้านจัดเก็บมีการจัดเก็บรายได้ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างซึ่งเป็นภาษีใหม่ทำให้อยู่ไม่สะดวกเท่าที่ควร	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายกำกับงาน ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ติดตาม	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติตามการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้มีการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีที่ดิน การจัดทำบัญชีแบบใหม่ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น อาจทำให้เกิดความเสี่ยงทางราชการได้	- มีการส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เข้ารับการฝึกอบรม ด้านงานจัดเก็บรายได้ โดยตรงเพื่อให้เกิดความรับผิดชอบที่สูงขึ้น	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดให้หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๑. กองสวัสดิการสังคม ๑.๑ การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาส วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาสเป็นไปด้วยความรวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตาม ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ บางรายไม่แจ้งการได้รับเงินค่าตอบแทนสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่น ๆ จากหน่วยงานของรัฐ ทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๒. ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพความพิการบางรายไม่ดำเนินการต่อบัตรการที่หมดอายุ ทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๓. ผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพผู้พิการบางคนมีความเสี่ยงต่อการทุจริตการจ่ายเงิน	๑. การปฏิบัติงานตาม ระเบียบ แนวปฏิบัติ หนังสือ สั่งการ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๒. ถ้าเกิดจุด และขยาย เช่นแจ้ง จัดตั้งสื่อ ได้รู้ตัวของทราบ รวมถึง ดำเนินการประชาสัมพันธ์ โดยประสานให้กับผู้เกี่ยวข้องและชุมชนใน ทราบ ๓. ประสานสัมพันธ์กับหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องตามสาย ๔. แจ้งเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง และจัดการจ่ายเงินได้ ตรวจสอบเอกสารประกอบการปฏิบัติงาน และในส่วนที่ระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ได้ มีการตรวจสอบจากผู้รับในที่สุด ๕. เจ้าหน้าที่จะทำการเป็นผู้ใช้การ พร้อมและยึดมั่นทัศนคติในการต่อต้านคอร์รัปชั่น ๖. เมื่อเจอการทุจริตผู้เกี่ยวข้องจะเป็นผู้ดำเนินการทันที ทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อผู้เกี่ยวข้อง ซึ่งได้ทบทวนและแจ้งสาย ย้ายเปลี่ยนแปลงที่อยู่ผู้ดูแล ถูกใจเกิด รับรองจะแจ้งสาย ย้าย ๗. ตรวจสอบระบบการจ่ายเงินผู้พิการได้รับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในทะเบียนคนพิการที่มีการเบิกจ่าย และปรับปรุงระบบสารสนเทศเพื่อเชื่อมโยงระบบกับคลัง เพื่อป้องกันทุจริตและทุจริต ๘. หลังจากกรมบัญชีกลางจ่ายเงินผู้พิการ เจ้าหน้าที่จะทำการรายงานผู้ได้รับเงิน และตรวจสอบว่ามีถูกต้องหรือไม่ ถ้าผิดจะดำเนินการรายงานกรมบัญชีกลางในระบบแล้วจะขึ้นใหม่เดือนถัดไป และตรวจสอบว่ามีผู้เสียชีวิต/จบวันที่ ๑ ของทุกเดือน และตรวจสอบคนตามสิทธิ (ในวันที่ผู้สูงอายุเสียชีวิต) ถ้าพบว่าคนตามสิทธิ ไม่สามารถปฏิบัติงานยังไม่มีเงินไป Give คืนเป็นค่าใช้จ่ายการดำเนินงานที่ส่งคืนคืนกรมบัญชีกลาง	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่หนึ่งและครอบคลุมทุกด้าน ทั้งนี้ ต้องอาศัย ความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติงานระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	กองสวัสดิการสังคม องค์กรบริหารส่วนตำบลนาย มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสมแล้ว	กองสวัสดิการสังคม องค์กรบริหารส่วนตำบลนาย มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสมแล้ว

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๔. ก่อตั้งเสริมความเข้มแข็งการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพและสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อการบรรลุวัตถุประสงค์ทางโครงการและกิจการ	- งานช่วยเหลือผู้ประกอบการเกษตร การเกษตร จะเกี่ยวกับการเงินช่วยเหลือยังไม่ชัดเจนระหว่างกระทรวงเกษตรและสหกรณ์การเกษตรกับกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	- ศึกษาเปรียบเทียบการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประกอบการที่มีความเสี่ยง - ผู้ประกอบการมีความเสี่ยง - ความชัดเจน	- หน่วยงานได้ตระหนักถึงความสำคัญของการติดตามผลการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การประเมินผลที่มีความถูกต้องแม่นยำ สามารถนำผลที่ได้ไปหาข้อสรุปสำหรับการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้องเหมาะสม	- งานช่วยเหลือผู้ประกอบการเกษตร จะเกี่ยวกับการเงินช่วยเหลือยังไม่ชัดเจนระหว่างกระทรวงเกษตรและสหกรณ์การเกษตรกับกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	๑. ศึกษาเปรียบเทียบการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประกอบการที่มีความเสี่ยง ๒. เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้	กองส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ภารกิจงานกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ ๒. เพื่อพัฒนา และเห็นด้วยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้อัตราการถึงเชิงผลตอบแทน การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเครือข่ายความร่วมมือ ช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบให้ ปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น สามารถช่วยองค์กรลดผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำรายได้อย่างเหมาะสม ๓. เพื่อพิจารณาจัดสรรอัตรากำลังที่เหมาะสม หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่อาจมีผู้ช่วยตรวจสอบภายในอยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติ	ความเสี่ยง ๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ๒. ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ๓. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องใช้บุคลากรที่ไม่ได้ตระหนักถึงหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	๑. ขอบอนุมัติกำกับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว ๒. จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบในเชิงปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ๓. หน่วยตรวจสอบภายใน จัดวิธีการรับปรึกษาปัญหาใน ด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริหาร ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดของหน่วยรับตรวจ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีมาตรการเพียงพอและยังไม่เหมาะสม ๒. การควบคุมที่มีอยู่ เป็นวิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้นไป ผลักดันเพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและถาวร ๓. ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูงถึงขั้นรุนแรง การควบคุมการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไป	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ๒. ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ๓. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องใช้บุคลากรที่ไม่ได้ตระหนักถึงหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	๑. ปรับแผนการดำเนินงานประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว ๒. จัดวิธีการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริหาร ๑๕.๐๐-๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดของหน่วยรับตรวจ ๓. จัดทำ/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดระยะเวลาและลดข้อผิดพลาดของหน่วยตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบภายใน อธิการบริหาร ประธานกรรมการบริหาร

(นายสมเด็จ ขาวนาเซ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาย

วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ของ

ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลมาย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลชุม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางกานจนกร ธรรมสมบัติ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมงานสารบรรณ การจัดทำหนังสือล่าช้า และไม่ชัดเจนของช่องทางการส่งหนังสือจากภายนอก เอกสารต่างๆ มีปริมาณที่มากขึ้น และยังไม่มีการจัดทำการขอทำลายเอกสาร
- ๑.๒ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณหลายครั้ง
- ๑.๓ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่ครอบคลุม และยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการประชาชนได้อย่างแท้จริง
- ๑.๔ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ปฏิบัติงานล่าช้า มีการบริหารปฏิบัติงานหลายด้าน และมีบุคลากรที่ไม่เพียงพอ
- ๑.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งเครื่องมือเครื่องใช้ไม่เพียงพอ ต่อการดำเนินงาน
- ๑.๖ การดำเนินการจัดทำแผนการศึกษา บุคลากรยังขาดความรู้ในการจัดทำแผนการศึกษา การปฏิบัติงาน และมีบุคลากรไม่เพียงพอ
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การจัดทำเอกสารยังไม่ครบถ้วนและเรียบร้อย เนื่องจากบุคลากรบรรจุใหม่ยังไม่มี ความชำนาญ

๑.๘ กิจกรรมด้านงานพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง) มีระเบียบใหม่ที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสาร จึงขาดความละเอียดและแม่นยำทางด้านเอกสารในข้อมูลต่างๆ

๑.๙ งานส่งเสริมสุขภาพและสวัสดิการสังคม ผู้รับเบี่ยงขาดการร่วมมือในการสื่อสารและการให้ข้อมูลกับหน่วยงาน ทำให้เกิดปัญหาความล่าช้าในการดำเนินงานการเบิกจ่าย ให้แก่ผู้รับเบี่ยง

๑.๑๐ โครงการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจ กลุ่มผู้กู้ที่เข้าร่วมโครงการชำระเงินล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่อปท.กำหนด

๑.๑๑ งานบริหารงานส่งเสริมการเกษตร งานช่วยเหลือผู้ประสบภัยด้านการเกษตร ยังขาดความชัดเจนของระเบียบการเบิกจ่ายระหว่างกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และ สหกรณ์การเกษตรกับกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑๒ กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่สามารถวางแผนการตรวจได้ครอบคลุมในทุกๆ กิจกรรมขององค์กร เนื่องจากภารกิจขององค์กรมีมาก แต่มีบุคลากรเพียงคนเดียว

๒.การควบคุมภายในและหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กำกับเจ้าหน้าที่ให้ช่วยกันติดตามหนังสือส่งจากหน่วยงานนอกจากช่องทางต่างๆ เพื่อให้รับทราบและประสานงานจากหน่วยงานภายนอก ให้ชัดเจนและทันทั่วทั้ง

๒.๒ ควบคุมดูแล และกำกับให้แต่ละส่วนงาน ดำเนินการตรวจสอบเอกสารเก่าที่ครบกำหนดระยะเวลาที่สามารถขอทำลายได้

๒.๓ การประชุมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ และวางแผนจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอและแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ สรรหาบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลัง โดยปฏิบัติงานให้ตรงตามตำแหน่งและหน้าที่

๒.๕ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร เพื่อการเผยแพร่ข่าวสารได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันทั่วทั้ง

๒.๖ จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการใช้งาน ตามความเหมาะสมและคุ้มค่า

๒.๗ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่บุคลากรทางการศึกษา รับผิดชอบการจัดทำแผนการศึกษาประจำปี เพื่อให้แผนการปฏิบัติงาน เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๒.๘ จัดให้บุคลากรขององค์กร เข้ารับการฝึกอบรมตามมาตรฐานตำแหน่ง ที่ได้รับผิดชอบ เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๙ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ติดตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๒.๑๐ ปรับแผนการตรวจสอบให้เหมาะสม ตามอัตรากำลัง และสถานการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร

๒.๑๑ ให้คำปรึกษาและจัดทำคู่มือ เพื่อสรุปแนวทาง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกฎหมาย เพื่อลดข้อผิดพลาด และความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับผิดชอบ

ภาคผนวก