



การควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทาย
อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอพิบูลย์รักษ์

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายกำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพิบูลย์รักษ์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านการงานบริหารทั่วไป เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรที่ทำงานด้านงานบริหารงานทั่วไปมีน้อยมาก เมื่อเทียบกับปริมาณงาน ในบางครั้งจึงต้องจำให้บุคลากรในตำแหน่งอื่นมาทำงานด้านงานบริหารงานทั่วไปแทน ทำให้ในบางครั้งงานเกิดความล่าช้า

๒. งานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ องค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านการส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง ทำให้ต้องบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญด้านอื่นมาดูแลจัดการ ส่งผลผลการทำงานด้านการเกษตรและปศุสัตว์ เกิดความผิดพลาดและล่าช้า

๓. กิจกรรมงานกฎหมายและคดี เป็นความเสี่ยงใหม่ เป็นการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายต่างๆ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรที่รับผิดชอบงานกฎหมายและคดีได้โอนย้ายได้ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานกฎหมายและคดี

กองคลัง

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คืองานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครอบคลุมครบถ้วน เนื่องจากอยู่ในระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและข้อมูลผู้เสียภาษีและค่าธรรมเนียมที่มีอยู่ปัจจุบันไม่มีข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนเกิดจากผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ความความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือประชาชนยังไม่มีความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แนวทางการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การประเมินภาษีป้าย

๒. กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอน และยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเงิน (ตำแหน่งว่าง) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือแต่ละส่วนงานส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่าย เงินไม่ครบถ้วนถูกต้อง ตามขั้นตอน จึงทำให้เจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการติดตามทวงถามเอกสารให้ครบถ้วน จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

๓. กิจกรรมด้านพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอน ทำให้เกิดความล่าช้า และอุปสรรคในการปฏิบัติงานความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมีจำนวนมากและมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องติดตามเอกสารให้ครบถ้วนและดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปให้ทันในระยะเวลาที่กำหนด

กองช่าง

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ไม่มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการ ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับไฟฟ้า
- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน

๒. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้างเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

-บุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรงไม่เพียงพอ อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดล่าช้าในการปฏิบัติงานได้

๓. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณราคาก่อสร้างและเขียนแบบ มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

-บุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในสายงานช่างมีไม่เพียงพอในการช่วยตรวจสอบ/ตรวจทานในการกำหนดราคากลาง

- ค่าวัสดุและค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมัน
- มีจำนวนโครงการมาก บุคลากรมีจำนวนน้อย ทำให้เกิดความล่าช้าและเกิดความผิดพลาดได้
- กฎหมาย ระเบียบ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ผู้ปฏิบัติงานตามไม่ทัน
- งานเยอะ ไม่มีเวลาไปอบรม

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงเกิดจากโครงสร้างของกองการศึกษา ยังขาดบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานธุรการซึ่งมีความจำเป็นไม่ด้อยกว่าส่วนราชการอื่นในองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

- บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณที่เพิ่มขึ้นทำให้การดำเนินโครงการ/กิจกรรมตลอดจนการจัดทำเอกสารเป็นไปด้วยความล่าช้าไม่ทันเวลา

๒. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

ความเสี่ยงเกิดจากวัสดุ ครุภัณฑ์ ขาดแคลนในบางช่วงเวลา โดยเฉพาะวัสดุสำนักงาน ที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ในทันที

- วัสดุ ครุภัณฑ์ ขาดแคลนในบางช่วงเวลา โดยเฉพาะวัสดุสำนักงาน ที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ในทันที เพราะวัสดุสำนักงานงบประมาณที่ได้รับต้องใช้ในส่วนกลางคือกองการศึกษา

- การใช้พลังงานมากขึ้น
- การเกิดโรคระบาดในสถานศึกษา

กองสวัสดิการสังคม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. งานสังคมสงเคราะห์

๑.๑ งานเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์ การควบคุม ดูแล กำกับ ตรวจสอบการยืนยันสิทธิรับเบี้ยยังชีพการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมี การติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การปฏิบัติงานเบี้ยยังชีพฯ เป็นไปอย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพ เนื่องจากองค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน

๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการมีต่ออายุบัตรคนพิการการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการติดตามและ ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้พิการได้รับสิทธิที่พึงได้ของคนพิการ เพราะเจ้าหน้าที่ ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่ออายุของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้เนิการต่ออายุบัตรคนพิการเสียสิทธิในการรักษาพยาบาล และรับเบี้ยยังชีพความพิการและขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการต่อ อายุ

๑.๓ งานควบคุม ดูแล กำกับ ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการจากกรมบัญชีกลางจ่ายแบบ(e-payment) และผู้ป่วยเอดส์ โดยการโอนเงินเข้าบัญชีให้เป็นปัจจุบัน

๒. งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย

๒.๑ รับผิดชอบตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒.๒ โครงการศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรและผู้นำ

หน่วยตรวจสอบภายใน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงคือ การตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบอีกทั้งงานตรวจสอบภายในมีบุคลากรเพียงคนเดียวทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กรจึงอาจยังไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่กำหนดไว้และยังมีการกีดกันเนื่องจากงานในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย และยังมีปัจจัยอื่นคือการที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจล่าช้า รวมทั้งกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงอยู่ตลอดเวลาทำให้ต้องมีการศึกษากฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ

๒. กิจกรรมการติดตามผลการตรวจสอบ ความเสี่ยงคือ หน่วยรับตรวจไม่มีการดำเนินการตามข้อสั่งการของผู้บริหารและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมด้านการงานบริหารทั่วไป

๑. แบ่งหน้าที่ตามคำสั่งให้ชัดเจน โดยให้หัวหน้าสำนักปลัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด
๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี

๒. งานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์

๑. มีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมด้านการเกษตรและปศุสัตว์อยู่เสมอ

๓. กิจกรรมงานกฎหมายและคดี

๑. สรรหาบุคลากรที่มีหน้าที่เกี่ยวกับงานกฎหมายและคดีโดยวิธีประกาศรับโอนย้าย
๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

๑. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์แนะนำขั้นตอนการชำระภาษีและค่าธรรมเนียม
๒. จัดทำหนังสือแจ้งเตือนผู้ค้างชำระภาษี
๓. ให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องปรับปรุงข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบันและศึกษาระเบียบกฎหมายข้อบังคับหนังสือสั่งการอยู่เสมอ

๒. กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี

๑. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด
๒. ให้ผู้อำนวยการกองคลัง กำชับและติดตามผลการปฏิบัติการอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งรายงานผลการปฏิบัติให้ผู้บังคับบัญชาเหนือชั้นขึ้นไปได้ทราบอยู่เสมอ

๓. กิจกรรมด้านงานพัสดุ

๑. ให้ผู้อำนวยการกองคลัง กำชับและติดตามผลการปฏิบัติการอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งรายงานผลการปฏิบัติให้ผู้บังคับบัญชาเหนือชั้น ขึ้นไปได้ทราบอยู่เสมอ
๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

๑. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. บรรจุแต่งตั้งบุคลากร ให้ครบ เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง
๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ
๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๓. กิจกรรมด้านงานคำนวณประมาณการราคาก่อสร้างและเขียนแบบ

๑. บรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบเพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้น
๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน
๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ด้านการออกแบบ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.กิจกรรมบริหารงานทั่วไป

เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นในการสรรหาบุคลากรเพิ่มโดยต้องไม่ขัดต่อมาตรา ๓๔

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงานให้รัดกุมมาก
- กำชับมาตรการประหยัดพลังงาน, วัสดุสิ้นเปลือง

๒. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

- ขออนุมัติงบประมาณตั้งจ่ายให้เพียงพอต่อปริมาณงาน
- กำหนดมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ
- กำหนดมาตรการปิด-เปิดเครื่องใช้ไฟฟ้าเท่าที่จำเป็น
- กำหนดมาตรการการใช้น้ำปะปา และหมั่นตรวจสอบการรั่วไหล หากพบมีการรั่วไหลหรือค่าน้ำปะปาสูงกว่าปกติให้รีบแจ้งการปะปาส่วนภูมิภาคและการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
- ป้องกัน ฝ้าระวังติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเช่น รพ.สต., สส.อ.
- ปรับปรุงสภาพแวดล้อมภายใน ทั้งอาคาร สถานที่

กองสวัสดิการสังคม

๑.กิจกรรมงานงานขึ้นทะเบียนเป็ยยังชีพ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตและการย้ายเข้า - ออกจากงานทะเบียนราษฎรประจำทุกเดือน/ประจำปี

๒. ประชาสัมพันธ์เน้นย้ำเป็นระยะให้กับประชาชนได้รับทราบ

๒.กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแจ้งหลักเกณฑ์และสัมภาษณ์เบื้องต้น

๒. มีการติดตามการนำส่งเอกสารการลงทะเบียน

๓.กิจกรรมงานโครงการส่งเสริมอาชีพแก่ผู้ด้อยโอกาส

ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เรื่องการส่งเสริมอาชีพ เพื่อให้เกิดรายได้

๔.กิจกรรมการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๑. มีการทำหนังสือติดตามทวงถามเป็นระยะ

๒. ก่อนหมดสัญญา ๓ เดือน ได้เชิญผู้ทำสัญญามารับฟังการชี้แจงการชี้แจงเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. มีการออกไปติดตามประเมินการดำเนินงานแต่ละโครงการ

๔. เพิ่มมาตรการในการพิจารณาก่อนการอนุมัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่กำหนดและดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแจ้งเวียนให้กับหน่วยรับตรวจทราบ

๒. แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี

๓. ทำการประเมินความเสี่ยงในทุกงานของหน่วยรับตรวจเพื่อเลือกงานกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงจัดทำแผนการตรวจสอบในปีนั้น

๔. เปิดตรวจพร้อมทั้งขอเอกสารกับหน่วยรับตรวจล่วงหน้าประมาณ ๕ วันทำการก่อนวันเข้าตรวจ

๕. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งที่แก้ไขหรือปรับปรุงใหม่ก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบในเรื่องนั้นๆ

๒.กิจกรรมการติดตามผลการตรวจสอบ

- ๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดขอบเขต วิธีการและเวลาที่เหมาะสมในการติดตามผล
- ๒ จัดทำบันทึกข้อความติดตามผลการดำเนินการซื้อสั่งการของผู้บริหารและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๓ รายงานผลการดำเนินการดำเนินการซื้อสั่งการของผู้บริหารและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจให้ผู้บริหารทราบ

(นายอุทัย หนองนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.สำนักปลัด ๑.๑ กิจกรรมงานด้านธุรการ ไม่พบความเสี่ยงเนื่องจากสภาพแวดล้อมภายในมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ๑.๒ กิจกรรมด้านการงานบริหารทั่วไป เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรที่ทำงานด้านงานบริหารงานทั่วไปมีน้อยมาก เมื่อเทียบกับปริมาณงาน ในบางครั้งจึงต้องจำให้บุคลากรในตำแหน่งอื่นมาทำงานด้านงานบริหารงานทั่วไปแทน ทำให้ในบางครั้งงานเกิดความล่าช้า ๑.๓ งานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ องค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านการส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง ทำให้ต้องบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญด้านอื่นมาดูแลจัดการ ส่งผลให้การดำเนินงานด้านการเกษตรและปศุสัตว์ เกิดความผิดพลาดและล่าช้า ๑.๔ กิจกรรมงานกฎหมายและคดี เป็นความเสี่ยงใหม่ เป็นการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายต่างๆ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรที่รับผิดชอบงานกฎหมายและคดีได้โอนย้ายได้ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานกฎหมายและคดี ๒.กองคลัง ๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คืองานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครอบคลุมครบถ้วน เนื่องจากอยู่ในระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและข้อมูลผู้เสียภาษีและค่าธรรมเนียมที่มีอยู่ปัจจุบันไม่มีข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนเกิดจากผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้	การประเมินผล สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและงานคดี ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานส่งเสริมการเกษตร ๖) งานส่งเสริมปศุสัตว์ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปี ๒๕๖๗ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านการงานบริหารทั่วไป ๒.กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ ๓.กิจกรรมงานกฎหมายและคดี (เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่) การประเมินผล จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงของกองคลังพบว่ากองคลังมีภารกิจและโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงานดังนี้ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังไม่ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แนวทางการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การประเมินภาษีป้าย ๒.๒ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามขั้นตอน และยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเงิน (ตำแหน่งว่าง) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือแต่ละส่วนงานส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่าย จ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามขั้นตอน จึงทำให้เจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการติดตามทวงถามเอกสารให้ครบถ้วน จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป ๒.๓ กิจกรรมด้านพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอน ทำให้เกิดความล่าช้า และอุปสรรคในการปฏิบัติงานความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมีจำนวนมากและมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องติดตามเอกสารให้ครบถ้วนและดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปให้ทันในระยะเวลาที่กำหนด	โดยการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ในปี ๒๕๖๗ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๒. กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี ๓. กิจกรรมด้านพัสดุ
๓. กองช่าง ๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ไม่มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการ ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับไฟฟ้า - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน ๓.๒ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - บุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรงไม่เพียงพอ อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดล่าช้าในการปฏิบัติงานได้	การประเมินผล กองช่างแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๓ งาน คือ ๑) งานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒) งานการควบคุมงานก่อสร้าง ๓) งานด้านการคำนวณประมาณราคาก่อสร้างและเขียนแบบ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ในปี ๒๕๖๗ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณราคาก่อสร้างและเขียนแบบ มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - บุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในสายงานช่างมีไม่เพียงพอในการช่วยตรวจสอบ/ตรวจทานในการกำหนดราคากลาง - ค่าวัสดุและค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมัน - มีจำนวนโครงการมาก บุคลากรมีจำนวนน้อย ทำให้เกิดความล่าช้าและเกิดความผิดพลาดได้ - กฎหมาย ระเบียบ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ผู้ปฏิบัติงานตามไม่ทัน - งานเยอะ ไม่มีเวลาไปอบรม	๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ๓. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณราคาก่อสร้างและเขียนแบบ
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๔.๑ กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงเกิดจากโครงสร้างของกองการศึกษายังขาดบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานธุรการซึ่งมีความจำเป็นไม่ด้อยกว่าส่วนราชการอื่นในองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย - บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณที่เพิ่มขึ้นทำให้การดำเนินโครงการ/กิจกรรมตลอดจนการจัดทำเอกสารเป็นไปด้วยความล่าช้าไม่ทันเวลา - ติดตามผลของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามบันทึกข้อตกลงร่วมกัน - ติดตามผลของการใช้จ่ายงบประมาณในส่วน of ค่าสาธารณูปโภคและวัสดุสิ้นเปลือง ๔.๒ กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ความเสี่ยงเกิดจากวัสดุ ครุภัณฑ์ ขาดแคลนในบางช่วงเวลา โดยเฉพาะวัสดุสำนักงาน ที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ในทันที - วัสดุ ครุภัณฑ์ ขาดแคลนในบางช่วงเวลา โดยเฉพาะวัสดุสำนักงาน ที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ในทันที เพราะวัสดุสำนักงานงบประมาณที่ได้รับต้องใช้ในส่วนกลางคือกองการศึกษา การใช้พลังงาน ติดตามประเมินผลของการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่อง มีการคำนวณค่าใช้จ่ายในแต่ละเดือน การเกิดโรคระบาดในสถานศึกษา	ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ในปี ๒๕๖๗ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป ๒. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กองสวัสดิการสังคม ๕.๑ งานสังคมสงเคราะห์ ๕.๑.๑ งานเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์ การควบคุม ดูแล กำกับ ตรวจสอบการยืนยันสิทธิ์รับเบี้ยยังชีพการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมี การติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การปฏิบัติงานเบี้ยยังชีพฯ เป็นไปอย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพ เนื่องจากองค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ ให้ถูกต้อง และเป็น ปัจจุบัน ๕.๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ มีต่ออายุบัตรคนพิการการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการติดตามและ ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้พิการได้รับสิทธิที่พึงได้ของคนพิการ เพราะเจ้าหน้าที่ ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่อ บัตรอายุของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ทำให้ผู้ พิการบางส่วนที่ไม่ได้เนินการต่ออายุบัตรคนพิการเสีย สิทธิในการรักษาพยาบาล และรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการ ต่อ อายุ ๕.๑.๓ งานควบคุม ดูแล กำกับ ตรวจสอบการจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการจากกรมบัญชีกลางจ่ายแบบ (e-payment) และผู้ป่วยเอดส์ โดยการโอนเงินเข้าบัญชี ให้เป็นปัจจุบัน ๕.๒) งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย ๕.๒.๑ รับผิดชอบตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๕.๒.๒ โครงการศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพ บุคลากรและผู้นำ	การประเมินผล การประเมินผล สภาพแวดล้อมการควบคุม กองสวัสดิการสังคม แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานสังคมสงเคราะห์ ๓) งานสวัสดิการและ พัฒนาสังคม ๔) งานพัฒนาชุมชน จากการวิเคราะห์ประเมินและตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๗ จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ การกิจ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ ๑. กิจกรรมงานยืนยันสิทธิ์รับเบี้ยยังชีพ ควบคุม ดูแล กำกับ ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการจาก กรมบัญชีกลางจ่ายแบบ (e-payment) โดยการโอนเงิน เข้าบัญชีให้เป็นปัจจุบัน ทำให้การปรับปรุงฐานข้อมูลใน ตำบลนาทราย บางครั้งทำให้ไม่เป็นปัจจุบัน ฉะนั้น จนท. ผู้รับผิดชอบต้องคอยปรับปรุงข้อมูลและทำทะเบียนคุม ข้อมูลและศึกษาระเบียบใหม่ให้ถูกต้องตามระเบียบ รวมทั้ง งานเด็กแรกเกิดที่ต้องลงระบบและประกาศ เดือนละ ๒ ครั้ง ด้วยและผู้ป่วยเอดส์ ปัญหาที่พบคือ การตรวจสอบ ข้อมูลผู้รับเบี้ยเอดส์แต่ละเดือนว่ายังอยู่ในพื้นที่หรือก่อน เบิกจ่าย บางเดือนก็ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากอำเภอในการ ตรวจสอบข้อมูลซึ่งอาจทำให้เกิดการผิดพลาดได้ทำให้ต้อง ติดตามทวงเงินคืน ๒. กิจกรรมการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ซึ่งเป็น ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอกคือกลุ่มลูกหนี้โดย การตรวจสอบติดตาม กองสวัสดิการสังคม ได้ร่วมกับ ผู้บริหาร และกองคลัง ซึ่งเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการ ดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน รวมทั้งคณะกรรมการ บริหารเงินทุนในการประเมินความเสี่ยง ซึ่งจากการประเมิน พบว่ากิจกรรมการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็น กิจกรรมที่มีความเสี่ยงเนื่องจากพบว่ามีลูกหนี้ยังค้างชำระ อยู่จำนวนหลายกลุ่มซึ่งจะต้องติดตามทวงหนี้คืนให้ครบ ตามจำนวนที่กำหนด และมีลูกหนี้บางรายเสียชีวิตไป ญาติ ก็ไม่รับผิดชอบ ทำให้การติดตามทวงถามหนี้เกิดปัญหา ซึ่ง เป็นความท้าทาย จนท. เพื่อให้ถูกต้องและเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายกำหนดต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๖.หน่วยตรวจสอบภายใน ๖.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม ๖.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๖.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๖.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๖.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๖.๑ หน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ๖.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดีและปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วยความมุ่งมั่นให้เป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ๖.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองคการบริหารส่วนตำบลนาทราย เป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ซึ่งมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ๖.๔ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ พัฒนาทักษะเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย และเทคนิคต่างๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ๖.๕.๑ มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ๖.๕.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม ๑.๕.๓ มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลนาทรายทราบอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
การประเมินความเสี่ยง ๑. สำนักปลัด ๑.๑ กิจกรรมงานด้านธุรการ - บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ๑.๒ กิจกรรมด้านการงานบริหารทั่วไป เกิดความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานบริหารทั่วไปมีจำนวนเพียง ๒ คน และเจ้าหน้าที่ดังกล่าวยังต้องรับผิดชอบงานด้านอื่นๆ ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งอีกด้วย จึงทำให้ในบางครั้งงานเกิดความล่าช้า ๑.๓ กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ ความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญทางด้านการเกษตรและปศุสัตว์ ทำให้ต้องยืมตัวบุคลากรตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติงานในด้านนี้ ซึ่งจะทำให้เกิดอุปสรรคในการทำงาน ๑.๔ กิจกรรมงานกฎหมายและคดี ความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญทางด้านกฎหมายและคดี มีคำสั่งให้บุคลากรตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติงานในด้านนี้ ซึ่งจะทำให้เกิดอุปสรรคในการทำงาน ซึ่งอาจจะปฏิบัติได้ไม่ครบถ้วนหรือครบถ้วนแต่ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ๒. กองคลัง ๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงพบว่า ได้มีการบริหารออกจัดเก็บภาษีนอกสถานที่เพื่อบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการประเมินและการจัดเก็บภาษีด้วย ในส่วนงานแผนที่ภาษีได้มีการลงข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว แต่ยังคงต้องปรับปรุงและเพิ่มเติมข้อมูลให้เป็นปัจจุบันต่อไป ๒.๒ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี การประเมินความเสี่ยงพบว่า บุคลากรที่จัดทำด้านการเงินมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานเนื่องจากมีเอกสารการเบิกจ่ายปริมาณมากทำให้เกิดอุปสรรคและข้อผิดพลาดในการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ทำให้เอกสารการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์ ๒.๓ กิจกรรมด้านการพัสดุ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่าเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้านพัสดุ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนการดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป	การประเมินผล การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด อยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง การประเมินผล การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กองช่าง ๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า การประเมินความเสี่ยงพบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องของไฟฟ้า และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในด้านนี้ มิได้ศึกษาเกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้ง ซ่อมแซมไฟสาธารณะอาจเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจจะนำไปสู่การเกิดอันตรายต่อผู้ปฏิบัติงานและประชาชนได้ ๓.๒ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง การประเมินความเสี่ยงพบว่าบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรงไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความผิดพลาดในเรื่องของการก่อสร้าง ๓.๓ กิจกรรมด้านงานคำนวณประมาณการราคาก่อสร้างและเขียนแบบ การประเมินความเสี่ยงพบว่า - กองช่างมีบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะทางไม่เพียงพอ จึงทำให้เกิดการประมาณการราคาก่อสร้างและเขียนแบบล่าช้าและคลาดเคลื่อน - มีการประเมินความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม	การประเมินผล การประเมินผลความเสี่ยงในกองช่าง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม และเพียงพอ โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้กับดูแล แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยง ที่จะต้องติดตามและประเมินผลต่อไป
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๒.๑. การบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒. การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	การประเมินผล ๒.๒.๑. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมาย ทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ๒.๒.๒. บุคลากรที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรมและการให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานวัดผลได้ ๒.๒. ผู้บริหารกองการศึกษา ฯ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดกฎเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองการศึกษา ฯ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือในด้านการบริหารงานทั่วไป วัสดุครุภัณฑ์ อุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการดำเนินงานไม่เพียงพอในบางช่วงเวลา, เกิดโรคระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามฤดูกาล, การบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สิน เป็นไปด้วยความล่าช้า อันเนื่องจากปัจจัย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กองสวัสดิการ ๑. ปัจจัยภายนอกการประเมินความเสี่ยง ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับเงินเบี้ยยังชีพแบบใหม่ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้ผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพบางท่านยังไม่เข้าใจในระบบการจ่ายเงินดังกล่าว และการย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่และการเสียชีวิตของผู้มีสิทธิแล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบทราบ ๒. กองสวัสดิการสังคมได้รับมอบหมายให้ดูแลเรื่องเบี้ยยังชีพและเรื่องงานเกี่ยวข้องและงานที่ได้รับมอบหมายอื่นๆ ทำให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการดังกล่าวมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ ๓. ปัจจัยภายในการประเมินความเสี่ยง หลากหลายครั้งที่ทำให้งานล่าช้าเนื่องจากรถยนต์ส่วนกลางที่ใช้ในราชการมีเพียง ๑ คัน ทำให้ไม่เพียงพอในเวลาที่ต้องออกพื้นที่ เพราะบางครั้งต้องมีการออกพื้นที่เพื่อปฏิบัติงานให้บริการประชาชน เช่น ออกไปตรวจสอบข้อเท็จจริงช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาส สืบรวจข้อมูลต่างๆ และงานที่ได้รับมอบหมายจาก นโยบายจังหวัด อำเภอ รัฐบาล มากกว่าจำนวนบุคลากร ๔. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ยังมีการค้างชำระเงินจากการยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน แม้ว่าจะมีการทวงถามให้ชำระหนี้หลายรอบแล้วก็ตาม การประเมินความเสี่ยงพบว่าเกิดจาก การดำเนินงานของกลุ่มอาชีพบางกลุ่มไม่ประสบผลสำเร็จประสบภาวะขาดทุน หรือบางกลุ่มเลิกดำเนินการทำให้ไม่มีเงินมาชำระหนี้ หรือชำระหนี้ไม่ตรงตามเวลากำหนด และมีการค้างชำระมาเป็นเวลานาน	การประเมินผล ภายในคือ ๑.ต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง(ครุภัณฑ์สำนักงาน/ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์, ครุภัณฑ์ไฟฟ้า ทั้งในส่วนกลางและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ, สำหรับครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่อยู่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ต้องซ่อมแซมมีกระบวนการที่ซับซ้อนมากกว่าคือกองช่างต้องประมาณการ ประมาณราคาค่าซ่อมแซมเพื่อจัดทำร่างขอบเขตงาน(TOR) ฯลฯ สำหรับปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อความเสี่ยงคือการประสานงานกับหน่วยงานภายนอก จากปัจจัยแวดล้อมของกลุ่มเป้าหมายหรือหน่วยงานภายนอกไม่เอื้ออำนวย การประเมินผล กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารและผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม กิจกรรมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคม อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม มีการติดตามและปรับปรุง ระบบงานเป็นประจำ ทำให้เจ้าหน้าที่รับทราบหน้าที่และ ความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการ ติดตามข้อมูลและศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ๖.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๖.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๖.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๖.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๖.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ๖.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกดังนี้ - การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ - ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบ - งานตรวจสอบภายในมีบุคลากรเพียงคนเดียวทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่กำหนดไว้ และยังมีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย - หน่วยตรวจสอบภายในได้รับเอกสารจากผู้รับตรวจล่าช้าหรือไม่ให้ความร่วมมือ ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี - กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา - หน่วยรับตรวจไม่มีการดำเนินการตามตามข้อสั่งการของผู้บริหารและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ๖.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๖.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเรียบร้อยแล้วได้นำมาปฏิบัติใช้ในการควบคุมความเสี่ยงนั้นอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กิจกรรมการควบคุม ๑.สำนักปลัด ๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารทั่วไป จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน เพื่อเป็นการกำหนดหน้าที่แต่ละคนเกี่ยวกับงานบริหารทั่วไป นอกจากนี้ยังมีการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติการกิจ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ต่างๆรวมทั้งระเบียบข้อบังคับกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้วย ๑.๒ กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ ๑.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒.มีการส่งเสริมให้บุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓.สรรหาบุคลากรที่มีหน้าที่ ความรู้ความเข้าใจต่อภารกิจด้านการเกษตรและปศุสัตว์ ๑.๓ กิจกรรมงานกฎหมายและคดี ๑. สรรหาบุคลากรที่มีหน้าที่เกี่ยวกับงานกฎหมายและคดี โดยวิธีประกาศรับโอนย้าย ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี	การประเมินผล กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. กองคลัง ๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพิ่มเติม - ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อความสะดวกและความรวดเร็วในการจัดเก็บแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อให้มีการจัดทำ ปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ๒.๒ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี - เพิ่มจำนวนบุคลากรให้เพียงพอต่อปริมาณงาน - กระจายหน้าที่และแบ่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน - จัดให้มีการตรวจทานและตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อความถูกต้องและครบถ้วน - ให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องศึกษาระเบียบหรือหนังสือสั่งการให้เข้าใจ เพื่อที่จะได้นำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ๒.๓ กิจกรรมด้านการพัสดุ - ดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเสนอราคาทีละหลายอย่างละเอียดรอบคอบ - ให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน - กำชับเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องให้มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินทั้งแบบการ์ดและรูปเล่ม มีการลงรับเพิ่มและการจำหน่ายจ่ายโอน ตลอดจนการจำแนกประเภทครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	การประเมินผล กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กองช่าง ๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๑) ประกาศรับโอนย้ายบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญด้านไฟฟ้ามาปฏิบัติงาน ๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ๓) จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ซ่อมบำรุงให้มีความทันสมัย ปลอดภัย เพื่อยืดอายุการใช้งานให้นานยิ่งขึ้น ๓) จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ซ่อมบำรุงให้มีความทันสมัย ปลอดภัย เพื่อยืดอายุการใช้งานให้นานยิ่งขึ้น ๔) จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๓.๒ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ๑) เปิดประชาสัมพันธ์และรับโอนย้ายข้าราชการ เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถด้านงานก่อสร้าง เพื่อมาปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ตระหนักถึงการรักษาสถาบันสมบัติของทางราชการ ๓.๓ กิจกรรมด้านงานคำนวณประมาณการราคาก่อสร้างและเขียนแบบ ๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเข้ารับการอบรม ๒) จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ในการกำหนดราคากลางในหน่วยงาน ๓) ศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ	การประเมินผล การควบคุมที่มีอยู่ของกองช่าง เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๓.๑..การระบุนักพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมิติดุประสงคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	การประเมินผล ๓.๑.บุคลากรในกองการศึกษา ฯ มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประสิทธิภาพหรือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑.มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในกองการศึกษา ฯ อย่างทั่วกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๓.๒.๒.มีการกำชับให้มีมาตรการเฝ้าระวัง ป้องกันโรคระบาดที่เกิดขึ้นตามฤดูกาลที่มักพบบ่อยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและติดต่อประสานงานกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในพื้นที่ซึ่งเป็นหน่วยงานราชการพื้นฐานทางด้านสาธารณสุขอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นการบูรณาการร่วมกัน ๓.๒.๓.มีการจัดทำแผนป้องกัน ระวังอัคคีภัย(เพลิงไหม้) ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโดยประสานงานกับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในสังกัดสำนักปลัด ๓.๒.๔.มีการเฝ้าระวังเพื่อรักษาทรัพย์สินของทางราชการที่อยู่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโดยแต่งตั้งเวรยามเฝ้าในวันหยุดราชการ วันหยุดนักขัตฤกษ์ วันหยุดตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลและเวรยามหลังเวลาราชการ วันทำการปกติ และติดตั้งโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ๓.๒.๕.มีการกำชับการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และให้เกิดประโยชน์สูงสุด เช่นนำกระดาษที่ใช้แล้วมาใช้ซ้ำ (Reuse) ๓.๒.๖.มีการกำชับเรื่องการประหยัดพลังงานเพื่อลดค่าใช้จ่าย โดยเฉพาะค่าใช้จ่ายจากค่ากระแสไฟฟ้า มีการเปิด - ปิด ตามความจำเป็นของการใช้งาน,เปิด - ปิด เครื่องปรับอากาศตามอุณหภูมิ ณ เวลานั้น ๓.๒.๗.มีการกำชับให้มีมีการรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ตลอดจนปัญหาในการปฏิบัติหน้าที่อย่างสม่ำเสมอเพื่อที่จะได้หาทางป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำและแก้ไขข้อผิดพลาด ๓.๒.๘.การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกต้องมีความละเอียด ชัดเจน มีความเข้าใจทั้งสองฝ่ายและรวดเร็ว
๕.กองสวัสดิการ ๕.๑ งานสังคมสงเคราะห์ ๑.มีการศึกษา ข้อ กฎ หมาย ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวกับงานเบี้ยยังชีพฯ เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และสามารถอธิบายให้กับประชาชนได้ ๒.มีการกำชับและวางแนวทางการตรวจสอบ ข้อมูลของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพฯ เช่น เลขประจำตัวประชาชน เลขที่บัญชีธนาคาร	การประเมินผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการ ติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. มีการประชาสัมพันธ์และรับยืนยันสิทธิรับเบี้ยยังชีพตาม ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้ ๔. มีการประสานงานไปยังผู้ใหญ่บ้านหรือ สมาชิกสภา อบต. ให้กำชับไปยังผู้พิการในพื้นที่ หากบัตรหมดอายุ ให้รับมาขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ ๕. มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ศึกษาระเบียบและหลักเกณฑ์การรับขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิ และวางแนวทางการดำเนินงาน ตามระเบียบกรมกิจการเด็กและเยาวชน ๖. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเกิดความเข้าใจในเรื่องหลักเกณฑ์และลำดับขั้นตอนการขึ้นทะเบียน เพื่อรับเงินอุดหนุนตามโครงการฯ ๗. มีการคัดเลือกผู้ด้อยโอกาสโดยผ่านประชาคมหมู่บ้านส่งรายชื่อผู้ด้อยฯ เรียงลำดับความจำเป็นเร่งด่วน	เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการ ควบคุมในปีต่อไป
๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ๖.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๖.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๖.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. สำนักปลัด ๑.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๑.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง	๖.๑ มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในระดับหน่วยตรวจสอบภายในไว้ที่มีความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรม ซึ่งได้กำหนดกิจกรรมควบคุมไว้แล้ว กิจกรรมการควบคุมซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีและที่ความเพียงพอเหมาะสมแล้ว ๖.๒ ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น , เว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี และเว็บไซต์ของส่วนราชการอื่น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้เท่ากับหน่วยรับตรวจ ๖.๓ แจ้งระยะเวลาดำเนินการติดตามรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบในเรื่องที่ตรวจสอบทุกครั้ง การประเมินผล ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ อบต.นาทราย มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๔.๑. การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒. การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓. การสื่อสารกับบุคคล/หน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กองสวัสดิการ การติดต่อประสานงานได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร (FAX) การประชุม การปรับปรุงคำสั่งโครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือ ช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ การประสานงานภายในกองสวัสดิการสังคม งานสังคมสงเคราะห์ และงานที่ได้รับมอบหมาย ต้องทำงานแบบบูรณาการร่วมกัน การประสานงานภายนอกกองสวัสดิการสังคม มีการประสานงานร่วมกันกับทุกกองและสำนักในองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย	การประเมินผล ๔.๑. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียง เหมาะ เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒. รวบรวมข้อระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการศึกษาหาความรู้ และนำไปสู่การ ๔.๓. ๑. จัดให้มีบริการต่าง ๆ เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓. ๒. ให้บริการข้อมูลข่าวสาร ข้อมูลเบื้องต้น(Data base)เกี่ยวกับการดำเนินงานต่าง ๆ ในอำนาจหน้าที่ของกองการศึกษา ฯ การประเมินผล ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว
๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ๖.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๖.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๖.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๖.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๖.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไว้เป็นหมวดหมู่ ตามเรื่องที่จะตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้และให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ - แจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลดังกล่าว ว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจแล้วหรือไม่อย่างไร พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ - บริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กิจกรรมการติดตามประเมินผล ๑.สำนักปลัด ติดตามและประเมินผลโดยการให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย โดยให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายเป็นผู้ติดตามและเพื่อเสนอให้ผู้บริหารทราบ เพื่อปรับปรุงและแก้ไขต่อไป ๒.กองคลัง ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ๓.กองช่าง ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษากฎ ระเบียบ อยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีการติดตามความคิดเห็นของประชาชน ในส่วนของการตรวจการจ้าง ๔.กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และ หรือการประเมินผลตามหัวเวลาดตามที่กำหนด การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลและรองนายกองการบริหารส่วนตำบลที่ได้รับมอบหมายให้กำกับดูแล ๕.กองสวัสดิการ รายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชา เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ หัวหน้า	การประเมินผล การติดตามประเมินผลผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น การประเมินผล ผลการประเมินความเสี่ยงของกองคลังพบว่า ยังมีความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ ด้านการเงินและการบัญชีและด้านการพัสดุ ที่ยังมีความเสี่ยงที่จะต้องติดตามและประเมินผลเป็นประจำทุกปี การประเมินผล การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองช่าง มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป การประเมินผล มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร ในกรณีที่มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน เพื่อจะได้มีการปรับปรุง แก้ไข อย่างทันท่วงที มีการประเมินผลและสรุปผลการดำเนินการโครงการ/กิจกรรม ทุกโครงการ/กิจกรรม เพื่อประเมินความเสี่ยงหรือจุดอ่อน ที่เกิดขึ้น เพื่อพัฒนา ปรับปรุง และลดความเสี่ยงหรือจุดอ่อน การประเมินผล การติดตามประเมินผลผลการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
งาน และผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม จะต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามี ความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการ ติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการ ควบคุมในปีต่อไป
๖.หน่วยตรวจสอบภายใน ๖.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๖.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันต่อฝ่าย บริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สังการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๖.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๖.๒.๑ มีการประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๖.๒.๒ มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอผู้บริหารให้ทราบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควรแต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมงานด้านธุรการ ไม่พบความเสี่ยงเนื่องจากสภาพแวดล้อมภายในมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ

๒. กิจกรรมด้านการงานบริหารทั่วไป เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรที่ทำงานด้านงานบริหารงานทั่วไปมีน้อยมาก เมื่อเทียบกับปริมาณงาน ในบางครั้งจึงต้องจำให้บุคลากรในตำแหน่งอื่นมาทำงานด้านงานบริหารงานทั่วไปแทน ทำให้ในบางครั้งงานเกิดความล่าช้า

๓. งานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ องค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านการส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง ทำให้ต้องบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญด้านอื่นมาดูแลจัดการ ส่งผลผลการการทำงานด้านการเกษตรและปศุสัตว์ เกิดความผิดพลาดและล่าช้า

๔. กิจกรรมงานกฎหมายและคดี เป็นความเสี่ยงใหม่ เป็นการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายต่างๆ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรที่รับผิดชอบงานกฎหมายและคดีได้โอนย้ายได้ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานกฎหมายและคดี

กองคลัง

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คืองานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครอบคลุมครบถ้วน เนื่องจากอยู่ในระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและข้อมูลผู้เสียภาษีและค่าธรรมเนียมที่มีอยู่ปัจจุบันไม่มีข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนเกิดจากผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือประชาชนยังไม่มีความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แนวทางการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การประเมินภาษีป้าย

๒. กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอน และยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเงิน (ตำแหน่งว่าง) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือแต่ละส่วนงานส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่าย จ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามขั้นตอน จึงทำให้เจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการติดตามทวงถามเอกสารให้ครบถ้วน จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

๓. กิจกรรมด้านพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอน ทำให้เกิดความล่าช้า และอุปสรรคในการปฏิบัติงานความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมีจำนวนมากและมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องติดตามเอกสารให้ครบถ้วนและดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปให้ทันในระยะเวลาที่กำหนด

กองช่าง

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- ไม่มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการ ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับไฟฟ้า
- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน

๒. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้างเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

-บุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรงไม่เพียงพอ อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดล่าช้าในการปฏิบัติงานได้

๓. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณราคาก่อสร้างและเขียนแบบ มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

-บุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในสายงานช่างมีไม่เพียงพอในการช่วยตรวจสอบ/ตรวจทานในการกำหนดราคากลาง

- ค่าวัสดุและค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมัน
- มีจำนวนโครงการมาก บุคลากรมีจำนวนน้อย ทำให้เกิดความล่าช้าและเกิดความผิดพลาดได้
- กฎหมาย ระเบียบ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ผู้ปฏิบัติงานตามไม่ทัน
- งานเยอะ ไม่มีเวลาไปอบรม

กองการศึกษา

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามี ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงเกิดจากโครงสร้างของกองการศึกษายังขาดบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงานธุรการซึ่งมีความจำเป็นไม่ด้อยกว่าส่วนราชการอื่นในองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

- บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณที่เพิ่มขึ้นทำให้การดำเนินโครงการ/กิจกรรมตลอดจนการจัดทำเอกสารเป็นไปด้วยความล่าช้าไม่ทันเวลา

- ติดตามผลของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามบันทึกข้อตกลงร่วมกัน
- ติดตามผลของการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของค่าสาธารณูปโภคและวัสดุสิ้นเปลือง

๒. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

ความเสี่ยงเกิดจากวัสดุ ครุภัณฑ์ ขาดแคลนในบางห้วงเวลา โดยเฉพาะวัสดุสำนักงาน ที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ในทันที

- วัสดุ ครุภัณฑ์ ขาดแคลนในบางห้วงเวลา โดยเฉพาะวัสดุสำนักงาน ที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ในทันที เพราะวัสดุสำนักงานงบประมาณที่ได้รับต้องใช้ในส่วนกลางคือกองการศึกษา

การใช้พลังงาน ติดตามประเมินผลของการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างต่อเนื่อง มีการคำนวณค่าใช้จ่ายในแต่ละเดือน

กองสวัสดิการสังคม

๑. งานสังคมสงเคราะห์

๑.๑ งานเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์ การควบคุม ดูแล กำกับ ตรวจสอบการยืนยันสิทธิรับเบี้ยยังชีพการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน มีการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมี การติดตามและตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การปฏิบัติงานเบี้ยยังชีพเป็นไปอย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิภาพ เนื่องจากองค์กรไม่มีระบบการตรวจสอบของตนเอง ทำให้ ขาดการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ให้ถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน

๑.๒ งานขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการมีต่ออายุบัตรคนพิการการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังคงต้องมีการติดตามและ ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้พิการได้รับสิทธิที่พึงได้ของคนพิการ เพราะเจ้าหน้าที่ ไม่สามารถติดตามและควบคุมการต่ออายุของผู้พิการในพื้นที่ความรับผิดชอบได้ทำให้ผู้พิการบางส่วนที่ไม่ได้เป็นการต่ออายุบัตรคนพิการเสียสิทธิในการรักษาพยาบาล และรับเบี้ยยังชีพคนพิการและขาดความรู้ความเข้าใจในการรับลงทะเบียนและการต่อ อายุ

๑.๓ งานควบคุม ดูแล กำกับ ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการจากกรมบัญชีกลางจ่ายแบบ(e-payment) และผู้ป่วยเอดส์ โดยการโอนเงินเข้าบัญชีให้เป็นปัจจุบัน

๒. งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย

๒.๑ รับผิดชอบตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒.๒ โครงการศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรและผู้นำ

หน่วยตรวจสอบภายใน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มี ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมภายใน คือ

๑.กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงคือ การตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบอีกทั้งงานตรวจสอบภายในมีบุคลากรเพียงคนเดียวทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กรจึงอาจยังไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่กำหนดไว้และยังมีการเกินนอกเหนือจากงานในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย และยังมีปัจจัยอื่นคือการที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจล่าช้า รวมทั้งกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงอยู่ตลอดเวลาทำให้ต้องมีการศึกษากฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ

๒.กิจกรรมการติดตามผลการตรวจสอบ ความเสี่ยงคือ หน่วยรับตรวจไม่มีการดำเนินการตามข้อสั่งการของผู้บริหารและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นายอุทัย หนองนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑.กิจกรรมด้านการงานบริหารทั่วไป วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับด้านบริหารทั่วไปเกิดประสิทธิภาพ และงานเสร็จลุ่วงตามวัตถุประสงค์	ภายใน บุคลากรที่ทำงานด้านงานบริหารงานทั่วไปมีน้อยมาก เมื่อเทียบกับปริมาณงาน ในบางครั้งจึงต้องจำให้บุคลากรในตำแหน่งอื่นมาทำงานด้านงานบริหารงานทั่วไปแทน	๑.จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้แก่แต่ละคนอย่างชัดเจน ๒.มีการบรรจุแต่งตั้งบุคลากร เพื่อมาช่วยงานด้านงานบริหารทั่วไป	มีการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ และยังคงมีความเสี่ยงที่ต่อเนื่องจากเป็นกิจกรรมที่ต่อเนื่อง ซึ่งต้องมีการกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในให้	เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานในบางครั้ง	๑. แบ่งหน้าที่ตามคำสั่งให้ชัดเจน โดยให้หัวหน้าสำนักปลัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.งานส่งเสริมการเกษตรและ งานส่งเสริมปศุสัตว์ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อเป็นการส่งเสริมงาน ด้านการเกษตรและงาน เกี่ยวกับปศุสัตว์	ภายใน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถด้านการ ส่งเสริมการเกษตรและ งานส่งเสริมปศุสัตว์ ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง	๑.มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงาน ให้มี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน ๒.มีการส่งเสริมให้ บุคลากรที่รับผิดชอบเข้า รับการอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓.สรรหาบุคลากรที่มี หน้าที่ ความรู้ความเข้าใจ ต่อภารกิจด้านการเกษตร และปศุสัตว์	บรรลุวัตถุประสงค์ มีการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ และยัง มีความเสี่ยงที่ต้อง ปรับปรุงเนื่องจาก เป็นกิจกรรมที่ต้อง ปฏิบัติต่อเนื่อง	เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบยังขาด ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการเกษตร และปศุสัตว์	เพื่อเพิ่มความรู้อัน สามารถนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงานเป็น ประจำทุกปี ๑.มีการส่งเสริมให้ เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้ารับ ฝึกอบรมด้านการ การเกษตรและปศุ สัตว์อยู่เสมอ	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมงานกฎหมายและ คดี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้าน กฎหมายและคดีเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย	๑.๑ การปฏิบัติงานด้าน กฎหมายและคดีเป็นไป ด้วยความล่าช้า ๑.๒ ปัญหาด้านกฎหมาย และคดีต่างๆของ หน่วยงานมีจำนวนมาก ๑.๓ บุคลากรมีจำนวน น้อยไม่เพียงพอกับปริมาณ ที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากนิติกรได้ โอนย้าย ประกอบกับงาน กฎหมายและคดี มีความ ซับซ้อนยุ่งยากต้องอาศัย ผู้ที่มีความรอบรู้และ เชี่ยวชาญ เกี่ยวข้องกับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องใน หน้าที่ที่รับผิดชอบ	๑. สรรหาบุคลากรที่มี หน้าที่เกี่ยวกับงาน กฎหมายและคดีโดยวิธี ประกาศรับโอนย้าย ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มความ ความสามารถและสามารถ นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน เป็นประจำทุกปี	มีการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ และยัง มีความเสี่ยงที่ต้อง ปรับปรุงเนื่องจาก เป็นกิจกรรมที่ต้อง ปฏิบัติต่อเนื่อง	ขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบงาน เกี่ยวกับกฎหมาย และคดี	๑. สรรหาบุคลากรที่มี หน้าที่เกี่ยวกับงาน กฎหมายและคดีโดย วิธีประกาศรับ โอนย้าย ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มความ ความสามารถและ สามารถนำไปใช้ใน การปฏิบัติงานเป็น ประจำทุกปี	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๑.กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆและการจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน สำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	ภายใน ๑.ข้อมูลผู้เสียภาษีและ ค่าธรรมเนียมไม่ให้เป็น ปัจจุบัน ทำให้ไม่ สามารถติดตามทาง ถามได้ครบถ้วน ๒.ทำการปรับปรุง ข้อมูลแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้ เป็นปัจจุบัน ภายนอก ประชาชนยังไม่เข้าใจ ขั้นตอนการประเมิน และจัดเก็บภาษีแบบ ใหม่	๑.จัดทำโครงการออกรับ บริการจัดเก็บภาษีนอก สถานที่เพื่อความสะดวก และรวดเร็วในการจัดเก็บ ภาษี ๒.ทำการปรับปรุงข้อมูล แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	๑.การควบคุมภายใน มีความเหมาะสม แต่ ยังมีความเสี่ยงที่พบ ซึ่งจะต้องมีการ ปรับปรุงแก้ไขต่อไป	๑.ยังมีลูกหนี้ภาษียังค้าง ชำระเนื่องจากมีการ ชำระล่าช้า อาจจะไม่ทั่วถึงและ ประชาชนบางส่วน อยู่นอกพื้นที่	๑. จัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์ แนะนำขั้นตอนการ ชำระภาษี และ ค่าธรรมเนียม ๒. จัดทำหนังสือแจ้ง เตือนผู้ค้างชำระภาษี ๓. ให้เจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องปรับปรุง ข้อมูลภาษีให้เป็น ปัจจุบันและศึกษา ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การอยู่เสมอ	กองคลัง ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบันทึกบัญชีมีข้อมูลที่ ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ข้อมูลที่ บันทึกจะต้องมีความถูกต้องตาม ระเบียบฯ และมีความโปร่ง สามารถตรวจสอบได้	๑.การจัดทำเอกสาร ประกอบภาษีอากรยังไม่ ถูกต้องตามขั้นตอน ๒.ขาดบุคลากร ปฏิบัติงานด้านการเงิน (ตำแหน่งว่าง)	๑.เพิ่มจำนวนบุคลากรให้ เพียงพอต่อปริมาณงาน ๒.กระจายหน้าที่และแบ่ง หน้าที่ในการปฏิบัติงานให้ ชัดเจน ๓.กำกับเจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบกฎหมายข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการต่างๆให้ เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	มีการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ และยัง มีความเสี่ยงที่ต้อง ปรับปรุงเนื่องจาก เป็นกิจกรรมที่ต้อง ปฏิบัติต่อเนื่อง	๑.เอกสารประกอบ เบิกจ่ายเงินยังไม่ ครบถ้วน ๒.เกิดความผิดพลาด ในเอกสารบางจุด เนื่องจากมีเวลาจำกัด มีเวลาตรวจทาน เอกสารไม่เพียงพอ	๑.ให้เจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานด้านการ การเงินและการบัญชี ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือ สั่งการอย่างเคร่งครัด ๒.ให้ผู้อำนวยความสะดวก กองคลัง กำกับและ ติดตามผลการ ปฏิบัติตามผลการ ปฏิบัติการอย่าง ต่อเนื่อง พร้อมทั้ง รายงานผลการ ปฏิบัติ ให้ ผู้บังคับบัญชาเหนือ ขึ้นไปได้ทราบอยู่ เสมอ	กองคลัง ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมด้านงานพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดซื้อพัสดุ มีความ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ - เพื่อให้องค์การบริหารส่วน ตำบลนาทรายมีสถานที่จัดเก็บ ครุภัณฑ์และทรัพย์สินที่ปลอดภัย เหมาะสมตลอดจนมีทะเบียนคุม พัสดุครุภัณฑ์ที่ถูกต้องครบถ้วน	ภายนอก ๑.การจัดซื้อจัดจ้างเกิด ความล่าช้าเนื่องจาก เอกสารไม่ครบถ้วน ถูกต้อง	๑.เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ติดตามเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้องทันตามระยะเวลา ที่กำหนด ๒.ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบงานพัสดุ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้องให้เป็น ปัจจุบันอยู่เสมอ	มีการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ และ ยังคงมีความเสี่ยงที่ ต้องปรับปรุง เนื่องจากเป็น กิจกรรมที่ต่อเนื่อง ซึ่งต้องมีการกำหนด แผนการปรับปรุงการ ควบคุมภายในให้ บรรลุวัตถุประสงค์ เป็นประจำทุกปี	เอกสารการจัดซื้อ จัดจ้างมีปริมาณมาก ทำให้เกิดความล่าช้า และความผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	๑.ให้อำนาจการ กองคลัง กำกับและ ติดตาม ผล การ ปฏิบัติการอย่าง ต่อเนื่อง พร้อมทั้ง รายงานผลการ ปฎิบัติ ให้ ผู้บังคับบัญชาเหนือ ขึ้นไปได้ทราบอยู่ เสมอ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	กองคลัง ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองช่าง ๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน และเกิด ประโยชน์อย่างสูงสุด ๒. กิจกรรมด้านการควบคุมงาน ก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้องตามที่ระเบียบ และกฎหมายกำหนด	๑. ไม่มีบุคลากรที่เป็น ข้าราชการ ปฏิบัติ หน้าที่เกี่ยวกับไฟฟ้า ๒. เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ ยังขาด ประสบการณ์ในการ ทำงาน ขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานด้านงาน ก่อสร้างโดยตรง อาจ ก่อให้เกิดความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้	มีการประชาสัมพันธ์ ตำแหน่งว่างให้ผู้สนใจ โอนย้าย ได้รับทราบ ๑. มีการประชาสัมพันธ์ ตำแหน่งว่างให้ผู้สนใจ โอนย้าย ได้รับทราบ ๒. มีการจัดทำคำสั่งแบ่ง งานภายในกองช่างเพื่อ แบ่งหน้าที่และความ รับผิดชอบให้เหมาะสม และชัดเจน	การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่ครอบคลุมชัดเจน เท่าที่ควร การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความเพียงพอ และบุคลากร วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับ หนึ่งแต่ทั้งนี้ต้องมี การปรับปรุงใน บางส่วน	๑. ยังไม่มีบุคลากรที่ ชำนาญด้านไฟฟ้า ปฏิบัติงานที่ด้านนี้ โดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ในเรื่องของ ไฟฟ้าที่ถูกต้องตาม หลักการของการ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค - ขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานด้านการ ควบคุมงานก่อสร้าง - งานโครงการออก เยอะ	๑. ส่งเสริม และ พัฒนาให้เจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมด้าน ไฟฟ้าเป็นการเฉพาะ ทาง และศึกษา ระเบียบ หลักเกณฑ์ ของหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๓. บรรจุแต่งตั้ง บุคลากร ให้ครบ เพื่อรับผิดชอบงาน ในตำแหน่งหน้าที่นั้น โดยตรง ๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มศักยภาพ	กองช่าง ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านงานคำนวณ ประมาณการราคาก่อสร้างและ เขียนแบบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานด้านการคำนวณ ประมาณราคาก่อสร้างและเขียน แบบเป็นไปอย่างถูกต้องตามที่ ระเบียบและกฎหมายกำหนด	๑. บุคคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในสาย งานช่างเพื่อช่วย ตรวจสอบ/ตรวจทาน ในการกำหนดราคา กลางไม่เพียงพอ ๒. ค่าวัสดุและ ค่าแรงงานมีการปรับ ราคาขึ้นลงตามราคา น้ำมัน	๓. มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่และ คณะกรรมการกำหนด ราคากลางเข้ารับการ อบรม ๒. ศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างสม่ำเสมอ ๓. จัดให้มีการประชุม เจ้าหน้าที่และ คณะกรรมการกำหนด ราคากลางเพื่อแลกเปลี่ยน ความรู้ในการกำหนดราคา	เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น การควบคุมภายในที่ มีความเพียงพอ เพียงพอและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับ หนึ่งแต่ทั้งนี้ต้องมี การปรับปรุงใน บางส่วน เพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น	เจ้าหน้าที่ในการ ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ อาจควบคุมงานไม่ ทั่วถึง ยังคงขาดแคลน บุคลากรเจ้าหน้าที่ที่ มีความรู้ ความ ชำนาญ ในการ ปฏิบัติงานด้านการ คำนวณประมาณการ ราคาก่อสร้างและ เขียนแบบ มีจำนวน บุคลากรน้อย ทำให้ เกิดความล่าช้าและ เกิดความผิดพลาดได้	ในการปฏิบัติงาน ๕. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ค. ก ข ข อ ม ล รายละเอียดต่างๆ ด้านการควบคุมงาน ก่อสร้าง ๑. บรรจุแต่งตั้ง บุคลากรให้ครบเพื่อ รับผิดชอบงานใน ตำแหน่งหน้าที่นั้น ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ค. ก ข ข อ ม ล รายละเอียดต่างๆ ด้านการออกแบบ	กองช่าง ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม กิจกรรมบริหารงานทั่วไป วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานในกอง การศึกษาฯ เป็นไปด้วยความ สะดวก รวดเร็ว ทันต่อห่วงเวลาที่ กำหนด	โครงสร้างของกอง การศึกษาฯ ยังขาด บุคลากรในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่/เจ้าพนักงาน ธุรการซึ่งมีความจำเป็น ไม่ได้อย่ากว่าส่วน ราชการอื่นในองค์การ บริหารส่วนตำบลนา ทราย และเป็นไปตาม เอกสารอ้างอิง ปค.๔	๑. นักวิชาการศึกษา, ผู้ช่วย นักวิชาการศึกษา, เจ้า พนักงานพัสดุ ต้องช่วยกัน แบ่งเบาภาระอำนาจหน้าที่ ของตำแหน่งเจ้าหน้าที่/เจ้า พนักงานธุรการไปพลางก่อน จนกว่าจะมีการบรรจุ/ แต่งตั้ง/ได้รับการโอนย้าย ๒. มอบหมายงานเป็นกรณี ให้บุคลากรในกองฯ ปฏิบัติ โดยการทำบันทึกข้อตกลง ร่วมกัน	- การควบคุมยังไม่ เพียงพอ	- บุคลากรไม่เพียงพอ ต่อปริมาณที่เพิ่มขึ้นทำ ให้ภาระงานเป็น โครงการ/กิจกรรม ตลอดจนการจัดทำ เอกสารเป็นไปด้วย ความล่าช้า ไม่ทันต่อ ห่วงเวลาที่กำหนดโดย เฉพาะงานธุรการ - เนื่องจากภารกิจของ ศพด. มีเฉพาะการ จัดการเรียนการสอน เท่านั้น การเงินบัญชี, งานพัสดุ, งานธุรการ งานบริหารงานทั่วไป ตกเป็นภาระของกอง การศึกษาฯ (ส่วนกลาง)	๑. เสนอต่อผู้บริหาร ท้องถิ่นในการสรรหา บุคลากรเพิ่มโดยต้อง ไม่ขัดต่อมาตรา ๓๔ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบแต่ละงาน ให้รัดกุม	กองการศึกษา ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
- กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานในระดับ ก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเป็นไป ตามมาตรฐานการศึกษาแห่งชาติ มาตรฐานการศึกษาตามตัวชี้วัด ของสำนักงาน สำนักงานรับรอง มาตรฐานและประเมินคุณภาพ การศึกษาฯ และเป็นที่ยอมรับ	- วัสดุ ครุภัณฑ์ ขาด แคลนในบางช่วงเวลา โดย เฉพาะ วัสดุ สำนักงาน ที่มีความ จำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ ในทันที	๑. กำกับในการใช้ทรัพยากร อย่างประหยัดและให้เกิด ประโยชน์สูงสุด ๒. การตรวจทานเอกสาร ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ให้มี การแก้ไขหรือจัดทำใหม่ น้อยที่สุด ๓. การนำกระดานมาใช้ ใหม่รวมถึงวัสดุอื่นที่ สามารถนำมาใช้ทดแทน กันได้	- การควบคุมยังไม่ เพียงพอ	- วัสดุ ครุภัณฑ์ ขาด แคลนในบางช่วงเวลา โดย เฉพาะ วัสดุ สำนักงาน ที่มีความ จำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ ในทันที เพราะวัสดุ สำนักงานงบประมาณ ที่ได้รับใช้ในส่วนกลาง คือ กองการศึกษาฯ (ส่วนกลาง) และ ศพด. ทั้ง ๔ แห่ง	- ข อ น มี ติ งบประมาณตั้งจ่ายให้ เพียงพอต่อปริมาณ งาน - กำหนดมาตรการ ควบคุมการเบิกจ่าย วัสดุ	กองการศึกษา ๓๐ ก.ย พ.ศ. ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา (ต่อ) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงาน งานระดับ ก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเป็นไป ตามมาตรฐานการศึกษาแห่งชาติ มาตรฐานการศึกษาตามตัวชี้วัด ของสำนักงาน สำนักงานรับรอง มาตรฐานและประเมินคุณภาพ การศึกษาฯ และเป็นที่ยอมรับ	- การใช้พลังงาน เพิ่มขึ้น - การเกิดโรคระบาดใน สถานศึกษา	๑.กำหนดมาตรการการเปิด-ปิด เครื่องใช้ไฟฟ้าเท่าที่จำเป็น ๒.กำหนดมาตรการการใช้ น้ำ ประปา และ หมั่น ตรวจสอบการรั่วไหล หาก พบมีการรั่วไหลหรือค่าน้ำ ปะปาสูงกว่าปกติให้รีบแจ้ง การปะปาส่วนภูมิภาค ๓.ป้องกัน ฝุ่นละออง ติดต่อกับ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเช่น รพ.สต., สส.อ	- การควบคุมยังไม่ เพียงพอ	- เกิดโรคระบาด ในเด็กเช่นโรคมือ เท้า ปาก หวัด ตาแดง ใช้ อู่สุกใส ซึ่งมัก พบเป็น ห้างๆ หรือตามฤดูกาล	๑.ป้องกัน ฝุ่นละอองติดต่อกับ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเช่น รพ.สต., สส.อ. ๒.ปรับปรุงสภาพแวดล้อม ภายใน ทั้งอาคาร สถานที่	กองการศึกษา ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มี อยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม ๑.กิจกรรมงานงานขึ้นทะเบียน เบี้ยยังชีพ ควบคุม ดูแล กำกับ ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖	การย้ายเข้า-ย้ายออก จากพื้นที่และการ เสียชีวิตของผู้มีสิทธิ แล้วไม่แจ้งให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบทราบ เพื่อเจ้าหน้าที่จะได้ ให้คำแนะนำแนว ทางการได้รับสิทธิ เบี้ยยังชีพได้อย่าง ต่อเนื่อง	๑.ให้ความรู้ ชักชวนการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ทุกคน ๒.ออกคำสั่งมอบหมาย งานอย่างชัดเจน ๓.ตรวจสอบและสอบ ทานรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับ เบี้ยยังชีพเพื่อให้มีความ เป็นปัจจุบันอยู่ ตลอดเวลา เพื่อมิให้เกิด การจ่ายเบี้ยยังชีพซ้ำ กรณีมีผู้ย้ายเข้าออกหรือ เสียชีวิต ๔.ขอความร่วมมือจาก ผู้นำชุมชนในการแจ้งเมื่อ มีคนย้าย-ออก	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอ แต่ยังไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้	การย้ายเข้า-ย้ายออก จากพื้นที่และการ เสียชีวิตของผู้มีสิทธิ แล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบทราบ สาเหตุ -ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพยัง เข้าใจผิดเกี่ยวกับสิทธิ สวัสดิการของตน -การตรวจสอบสิทธิ์ ผู้ป่วย เอ ด ส ก่อน เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพบาง เดือนไม่ได้รับความ ร่วมมือจาก กาย ทะเบียน	๑.ให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบข้อมูลการ เสียชีวิตและการย้าย เข้า - ออกจากงาน ทะเบียนราษฎร ประจำทุกเดือน/ ประจำปี ๒.ประชาสัมพันธ์เน้น ย้ำเป็นระยะให้กับ ประชาชนได้รับทราบ	กองสวัสดิการ ๓๐ ก.ย พ.ศ.๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมการดำเนินงานตาม โครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยง ดูเด็กแรกเกิด วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การดำเนินงานของกอง สวัสดิการสังคม เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย สำเร็จลุล่วง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ -เพื่อให้การลงทะเบียนขอรับสิทธิ เงินอุดหนุนเป็นไปด้วยความ ถูกต้อง ประชาชนได้รับการบริการ ที่น่าประทับใจและเป็นธรรม	๑. ผู้นำชุมชน อาสาสมัคร ผู้ขอรับ สิทธิยังขาดความรู้ ความเข้าใจใน หลักเกณฑ์การ ลงทะเบียนขอรับ สิทธิ ๒. ผู้ลงทะเบียน ประสบปัญหาในการ หาผู้รับรองสถานะ ครัวเรือน ๓. การเปลี่ยนแปลงผู้ มีสิทธิในการรับเงิน อุดหนุนเพื่อการเลี้ยง ดูเด็กแรกเกิดของผู้มี สิทธิ	๕. ออกหน่วยรับยื่นสิทธิ รับเบี้ยยังชีพตามหมู่บ้าน ๑. การประชาสัมพันธ์ให้กับ ผู้นำชุมชน อาสาสมัคร ชุมชนและประชาชนทราบ ถึงหลักเกณฑ์การ ลงทะเบียน วิธีการรับเงิน และสิทธิในการรับเงิน ๒. การใช้ระบบสาระ สนเทศ ในการ ติดต่อสื่อสารหลากหลาย ช่องทาง เช่น เอกสาร วาจา กลุ่ม LINE และเพจ เฟสบุ๊ค ๓. มีการประชุมมอบหมาย งาน ติดตาม รายงานผล ต่อผู้บริหารที่เกิดจากการ ปฏิบัติงาน	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอแต่ยังไม่สามารถ ลดความเสี่ยงได้	๓. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือ จากผู้นำชุมชน ๑. ผู้มีสิทธิไม่เข้าใจ หลักเกณฑ์การ ลงทะเบียน ๒. ปัญหาในการรับรอง สถานะครัวเรือน	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแจ้ง หลักเกณฑ์และ สัมภาษณ์เบื้องต้น ๒. มีการติดตามการ นำส่งเอกสารการ ลงทะเบียน	กองสวัสดิการ ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมงานโครงการส่งเสริม อาชีพแก่ผู้ด้อยโอกาส	๑.ประชาชนขาดความ ร่วมมือ ในการ รวมกลุ่มอาชีพหรือ หากมีการรวมกลุ่มก็ ไม่เกิดความยั่งยืน ๒.ขาดงบประมาณ สนับสนุน	๑.ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ เรื่องการส่งเสริมอาชีพ เพื่อให้ เกิดรายได้ ๒.ก่อตั้งตลาดของ อบต.นา ทรายรองรับผลผลิต	การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ	การรวมกลุ่มไม่ เข้มแข็ง เนื่องจากมี ภารกิจหลายอย่าง ไม่เต็มที่ เสี่ยงต่อ การขาดทุน	ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ เรื่องการส่งเสริมอาชีพ เพื่อให้เกิดรายได้	กองสวัสดิการ ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘
๔.กิจกรรมการดำเนินงานโครงการ เศรษฐกิจชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ ดีขึ้น มีเงินทุนประกอบอาชีพ	๑.มีลูกหนี้ค้างชำระ ๒.ผู้กู้ยืมบางรายมา รับสภาพหนี้แล้ว แต่ ไม่ยอมชำระคืนเงิน กู้ยืม ๓.กรณีผู้กู้ยืมเสียชีวิต และทายาทมารับ สภาพหนี้แล้ว แต่ไม่ ยอมชำระคืนเงินกู้ยืม	๑.มีการทำหนังสือติดตามทาง ถามเป็นระยะ ๒.ก่อนหมดสัญญา ๓ เดือน ได้เชิญผู้ทำสัญญามารับฟัง การชี้แจงการชี้แจงเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.มีการออกใบติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานแต่ ละโครงการ	การควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอ แต่ไม่สามารถลด ความเสี่ยงได้	๑.มีลูกหนี้ค้างชำระ ๒.ผู้กู้ยืมบางรายมา รับสภาพหนี้แล้ว แต่ไม่ยอมชำระคืน เงินกู้ยืม ๓.กรณี ผู้กู้ยืม เสียชีวิตและทายาท มารับสภาพหนี้แล้ว แต่ไม่ยอมชำระคืน เงินกู้ยืม	๑.มีการทำหนังสือติดตาม ทวงถามเป็นระยะ ๒.ก่อนหมดสัญญา ๓ เดือน ได้เชิญผู้ทำสัญญามารับฟัง การชี้แจงการชี้แจงเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.มีการออกใบติดตาม ประเมินการดำเนินงานแต่ ละโครงการ ๔.เพิ่มมาตรการในการ พิจารณาก่อนการอนุมัติ	

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มี อยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไป ตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อสอบทานความเชื่อถือ ด้าน ความถูกต้อง สมบูรณ์ด้านการเงิน บัญชี การพัสดุ และการดำเนินงานรวมถึงการ ใช้ทรัพยากรและงบประมาณอย่าง ประหยัด และมีประสิทธิภาพเพื่อเพิ่ม มูลค่าให้แก่องค์กร ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในไม่เป็นไป ตามแผนที่กำหนดไว้ ๒. ความเชี่ยวชาญของผู้ ตรวจสอบภายในในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓. งานตรวจสอบภายใน มีบุคลากรเพียงคนเดียวทำ หน้าที่ตรวจสอบการ ดำเนินงานขององค์กร อาจยังไม่ครบถ้วนตาม แผนงานที่กำหนดไว้ และ ยังมีการเกินนอกเหนือจาก งานในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติ ตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชา มอบหมาย	๑. จัดทำแผนการ ตรวจสอบภายใน ประจำปีให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ กำหนดและดำเนินการ ตรวจสอบให้เป็นไป ตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีและ แจ้งเวียนให้กับหน่วย รับตรวจทราบ ๒. แจ้งเวียนกฎบัตร การตรวจสอบภายใน เป็นประจำทุกปี	การควบคุมมีความ เพียงพอ สามารถลด ความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	-	ผู้ตรวจสอบ ภายใน จะ พัฒนาความรู้ และปรับปรุง คุณภาพการ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ภายในให้ ดียิ่งขึ้น	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มี อยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	๔. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รับเอกสารจากผู้รับ ตรวจล่าช้าหรือไม่ให้ความ ร่วมมือ ทำให้การ ตรวจสอบไม่เป็นไปตาม แผนปฏิบัติการประจำปี ๕. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลง และปรับปรุงอยู่ ตลอดเวลาทำให้ต้องมี การศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือ สั่งการต่างๆ อย่าง สม่ำเสมอ	๓. ทำการประเมินความ เสี่ยงในทุกงานของ หน่วยรับตรวจเพื่อ เลือกงานกิจกรรมที่มี ความเสี่ยงสูงจัดทำ แผนการตรวจสอบในปี นั้น ๔. เปิดตรวจพร้อม ทั้งขอเอกสารกับหน่วย รับตรวจล่วงหน้า ประมาณ ๕ วันทำการ ก่อนวันเข้าตรวจ ๕. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องรวมทั้งแก้ไข หรือปรับปรุงใหม่ ก่อน เข้าดำเนินการ ตรวจสอบในเรื่องนั้นๆ				หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖๘

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายในที่มี อยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมการติดตามผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อแสดงถึงคุณภาพและ ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในว่า ผู้รับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ หรือไม่ ข้อบกพร่องได้รับการแก้ไขอย่าง เหมาะสมแล้วหรือยัง	หน่วยรับตรวจไม่มีการ ดำเนินการตามตามข้อสั่ง การของผู้บริหารและ ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	๑. หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน กำหนดขอบเขต วิธีการและเวลา ที่เหมาะสมในการ ติดตามผล ๒. จัดทำบันทึก ข้อความติดตามผลการ ดำเนินการข้อสั่งการ ของผู้บริหารและ ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน ๓. รายงานผลการ ดำเนินการดำเนินการข้อ สั่งการของผู้บริหารและ ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายในของ หน่วยรับตรวจให้ผู้บริหาร ทราบ	การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ ควบคุม ความเสี่ยงไม่ได้ต้อง ติดตามความเสี่ยง ต่อไปเป็นงบประมาณ ๒๕๖๘	๑. หน่วยรับตรวจไม่ ดำเนินการรายงาน ผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบ ภายในที่นาย องค์การบริหารส่วน ตำบลนาทรายส่ง การ ๒. ผู้รับผิดชอบ เลย เพิกเฉย ไม่ ใส่ใจต่อการปฏิบัติ ตามข้อสั่งการของ ผู้บริหาร	๑. กำหนดเกณฑ์ การติดตามผลการ ตรวจสอบตาม มาตรฐานการ ตรวจสอบรหัส ๒๕๐๐ ๒. แจ้งเวียนให้ หน่วยรับตรวจทราบ ๓. ติดตามผลการ ตรวจสอบตามเกณฑ์ ที่กำหนดและที่ได้ แจ้งเวียนให้ทุกส่วน ราชการทราบแล้ว ๔. รายงานผลการ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ให้นายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลนาทราย ทราบปีละ ๒ ครั้ง	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ ก.ย พ.ศ ๒๕๖

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายอูทัย หนองนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย
วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาทราย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ กระบวนการทำงาน

๑.๑.๑ กองคลัง

กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงคืองานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครอบคลุมครบถ้วนเนื่องจากอยู่ในระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และข้อมูลผู้เสียภาษีและค่าธรรมเนียมที่มีอยู่ปัจจุบันไม่มีข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนเกิดจากผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้

กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี มีความเสี่ยงคือการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอน แต่ละส่วนงานส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามขั้นตอน จึงทำให้เจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการติดตามทวงถามเอกสารให้ครบถ้วนส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการขั้นตอนต่อไป

กิจกรรมด้านพัสดุ มีความเสี่ยงคือ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนทำให้เกิดความล่าช้า อีกทั้งเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมีจำนวนมากและมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑.๒ กองช่าง

กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน

๑.๑.๓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา มีความเสี่ยงคือ

-วัสดุ ครุภัณฑ์ ขาดแคลนในบางช่วงเวลาโดยเฉพาะวัสดุสำนักงานที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้ในทันที เพราะวัสดุสำนักงานงบประมาณที่ได้รับต้องใช้จากส่วนกลางคือกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

-การใช้พลังงานมากขึ้น

-การเกิดโรคระบาดในสถานศึกษา

๑.๑.๔ กองสวัสดิการสังคม

กิจกรรมงานขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพ มีความเสี่ยงคือ การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่และการเสียชีวิตของผู้มีสิทธิแล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ

กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด มีความเสี่ยง คือ ผู้นำชุมชน อาสาสมัคร ผู้ขอรับสิทธิ์ยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การลงทะเบียนขอรับสิทธิ์ ผู้ลงทะเบียนประสบปัญหาในการหาผู้รับรองสถานะครัวเรือน และปัญหาการเปลี่ยนแปลงผู้มีสิทธิในการการรับเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดของผู้มีสิทธิ

กิจกรรมงานโครงการส่งเสริมอาชีพแก่ผู้ด้อยโอกาส มีความเสี่ยงคือ ประชาชนขาดความร่วมมือในการรวมกลุ่มอาชีพหรือหากมีการรวมกลุ่มก็ไม่เกิดความยั่งยืนและขาดงบประมาณสนับสนุน

กิจกรรมการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีความเสี่ยงคือ มีลูกหนี้ค้างชำระ ผู้กู้ยืมบางรายมารับสภาพหนี้แล้ว แต่ไม่ยอมชำระคืนเงินกู้ยืม และในกรณีผู้กู้ยืมเสียชีวิตและทายาทมารับสภาพหนี้แล้ว แต่ไม่ยอมชำระคืนเงินกู้ยืม

๑.๑.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในได้รับเอกสารจากผู้รับตรวจล่าช้าหรือไม่ให้ความร่วมมือ ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี

กิจกรรมการติดตามผลการตรวจสอบ มีความเสี่ยงคือ หน่วยรับตรวจไม่มีการดำเนินการตามตามข้อสั่งการของผู้บริหารและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๒ ด้านบุคลากร

๑.๒.๑ สำนักปลัด

กิจกรรมด้านการบริหารทั่วไป มีความเสี่ยงคือ บุคลากรที่ทำงานด้านงานบริหารทั่วไปมีน้อยมากเมื่อเทียบกับปริมาณงาน ในบางครั้งจึงต้องให้บุคลากรในตำแหน่งอื่นมาทำงานด้านบริหารทั่วไปแทน

กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ มีความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านการส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์โดยตรง

กิจกรรมงานกฎหมายและและคดี มีความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านกฎหมายและคดี

๑.๒.๒ กองคลัง

กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี มีความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรปฏิบัติงานด้านการเงิน (ตำแหน่งว่าง)

๑.๒.๓ กองช่าง

กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงคือ ไม่มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับไฟฟ้า

กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างโดยตรง

กิจกรรมด้านงานคำนวณประมาณการราคาก่อสร้างและเขียนแบบ มีความเสี่ยงคือ บุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในสายงานช่างเพื่อช่วยตรวจสอบ/ตรวจทานในการกำหนดราคากลางไม่เพียงพอ

๑.๒.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมบริหารงานทั่วไป มีความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ

๑.๒.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงคือ งานตรวจสอบภายในมีบุคลากรเพียงคนเดียวทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่กำหนดไว้ และยังมีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

๒.การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กระบวนการทำงาน

๑.๑.๑ กองคลัง

กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน

โดยการ

จัดเก็บภาษี

๑.จัดทำโครงการออกรับบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่เพื่อความสะดวกและรวดเร็วในการ

๒.ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน

๓.จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์แนะนำขั้นตอนการชำระภาษีและค่าธรรมเนียม

๔.จัดทำหนังสือแจ้งเตือนผู้ค้างชำระ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน

โดยการ

๑.กระจายหน้าที่และแบ่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน

๒.กำกับเจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการต่างๆ ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอและให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

๓.ให้อำนาจการกองคลัง กำกับและติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งรายงานผลการปฏิบัติให้ผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปได้ทราบอยู่เสมอ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

กิจกรรมด้านพัสดุ มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑.เจ้าหน้าที่ดำเนินการติดตามเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้องทันตามระยะเวลาที่กำหนด

๒.ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบงานพัสดุ และระเบียบที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๓.ให้อำนาจการกองคลัง กำกับและติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งรายงานผลการปฏิบัติให้ผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปได้ทราบอยู่เสมอ

๔.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

๑.๑.๒ กองช่าง

กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน

โดยการส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทางและศึกษา ระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

๑.๑.๓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑. กำกับในการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและให้เกิดประโยชน์สูงสุด
 ๒. ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องเรียบร้อย ให้มีการแก้ไขหรือจัดทำใหม่น้อยที่สุด
 ๓. การนำกระดาษมาใช้ใหม่รวมถึงวัสดุอื่นที่สามารถนำมาใช้ทดแทนกันได้
 ๔. ขออนุมัติงบประมาณตั้งจ่ายให้เพียงพอต่อปริมาณงาน
 ๕. กำหนดมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ
 ๖. กำหนดมาตรการปิด-เปิดเครื่องใช้ไฟฟ้าเท่าที่จำเป็น
 ๗. กำหนดมาตรการใช้น้ำประปา และหมั่นตรวจสอบการรั่วไหลหากพบมีการรั่วไหลหรือค่าน้ำประปาสูงกว่าปกติให้รีบแจ้งการประปาส่วนภูมิภาค
 ๘. ป้องกัน ฝ้าระวังติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น รพ.สต., สส.อ.
 ๙. ปรับปรุงสภาพแวดล้อมภายในทั้งอาคาร สถานที่
- หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

๑.๑.๔ กองสวัสดิการสังคม

กิจกรรมงานขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพ มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑. ให้ความรู้ ชักชวนการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานทุกคน
 ๒. ออกคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน
 ๓. ตรวจสอบและสอบถามรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพเพื่อให้มีความเป็นปัจจุบันอยู่ตลอดเวลา เพื่อมิให้เกิดการจ่ายเบี้ยยังชีพซ้ำกรณีมีผู้ย้ายเข้าออกหรือเสียชีวิต
 ๔. ขอความร่วมมือจากผู้นำชุมชนในการแจ้งการย้ายเข้า - ย้ายออก
 ๕. ออกหน่วยรับยืนยันสิทธิรับเบี้ยยังชีพตามหมู่บ้าน
 ๖. ประชาสัมพันธ์เน้นย้ำเป็นระยะให้กับประชาชนได้รับทราบ
- หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑. การประชาสัมพันธ์ให้กับผู้นำชุมชน อาสมัครชุมชนและประชาชนทราบถึงหลักเกณฑ์การลงทะเบียน วิธีการรับเงิน และสิทธิในการรับเงิน
๒. การใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารหลากหลายช่องทาง เช่น เอกสาร วาจา กลุ่ม LINE และเพจ Facebook

๓. มีการประชุมมอบหมายงาน ติดตาม รายงานผลที่เกิดจากการปฏิบัติงาน
๔. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแจ้งหลักเกณฑ์และสัมภาษณ์เบื้องต้น
๕. มีการติดตามการนำส่งเอกสารการลงทะเบียน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

กิจกรรมงานโครงการส่งเสริมอาชีพแก่ผู้ด้อยโอกาส มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เรื่องการส่งเสริมอาชีพ เพื่อให้เกิดรายได้
๒. ก่อตั้งตลาดของ อบต. นาทายรองรับผลผลิต

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

กิจกรรมการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

- ๑.มีการทำหนังสือติดตามทวงถามเป็นระยะ
- ๒.ก่อนหมดสัญญา ๓ เดือน ได้เชิญผู้ทำสัญญามารับฟังการชี้แจงเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ๓.มีการออกไปติดตามประเมินการดำเนินงานแต่ละโครงการ
- ๔.เพิ่มมาตรการในการพิจารณาก่อนการอนุมัติโครงการ

๑.๑.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑.จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่กำหนดและดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแจ้งเวียนให้กับหน่วยรับตรวจทราบ

๒.แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี

๓.ทำการประเมินความเสี่ยงในท่งงานของหน่วยรับตรวจเพื่อเลือกงานกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงจัดทำแผนการตรวจสอบในปีนั้น

๔.เปิดตรวจพร้อมทั้งขอเอกสารกับหน่วยรับตรวจล่วงหน้าประมาณ ๕ วันทำการก่อนวันเข้าตรวจ

๕.ศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งที่แก้ไขหรือปรับปรุงใหม่ ก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบในเรื่องนั้นๆ

การติดตามผลการตรวจสอบ มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดขอบเขตวิธีการและเวลาที่เหมาะสมในการติดตามผล

๒.จัดทำบันทึกข้อความติดตามผลการดำเนินการข้อสั่งการของผู้บริหารและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓.รายงานผลการดำเนินการดำเนินการข้อสั่งการของผู้บริหารและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจให้ผู้บริหารทราบ

๔.กำหนดเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบรหัส ๒๕๐๐ แจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบ

๕.ติดตามผลการตรวจสอบตามเกณฑ์ที่กำหนดและที่ได้แจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบแล้ว

๖.รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลนาทรายทราบปีละ ๒ ครั้ง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

๑.๒ ด้านบุคลากร

๑.๒.๑ สำนักปลัด

กิจกรรมด้านการบริหารทั่วไป มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑.จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้แต่ละคนอย่างชัดเจน โดยให้หัวหน้าสำนักปลัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

๒.มีการบรรจุแต่งตั้งบุคลากร เพื่อมาช่วยงานด้านบริหารงานทั่วไป

๓.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตรและงานส่งเสริมปศุสัตว์ มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑.จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้แต่ละคนอย่างชัดเจน

๒.มีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมด้านการเกษตรและปศุสัตว์อยู่เสมอ
หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม
กิจกรรมงานกฎหมายและและคดี มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน

โดยการ

๑.สรรหาบุคลากรที่มีหน้าที่เกี่ยวกับงานกฎหมายและคดีโดยวิธีประกาศรับโอนย้าย

๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถ
และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี

๑.๒.๒ กองคลัง

กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน

โดยการ

๑.เพิ่มจำนวนบุคลากรให้เพียงพอต่อปริมาณงาน

๒.กระจายหน้าที่และแบ่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเห็นควร
ให้มีการประชาสัมพันธ์ตำแหน่งว่างให้ผู้สนใจโอนย้ายได้รับทราบ

๑.๒.๓ กองช่าง

กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน

โดยการ มีการประชาสัมพันธ์ตำแหน่งว่างให้ผู้สนใจโอนย้ายได้รับทราบ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุม

ภายในโดยการ

๑.มีการประชาสัมพันธ์ตำแหน่งว่างให้ผู้สนใจโอนย้ายได้รับทราบ

๒.มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสม
และชัดเจน

๓.บรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบเพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง

๔.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ

๕.กำกับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูลรายละเอียดต่างๆ ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

กิจกรรมด้านงานคำนวณประมาณการราคาก่อสร้างและเขียนแบบ มีการควบคุมภายใน
และมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑.บรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้ครบเพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้น

๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.กำกับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

๓.จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ใน
การกำหนดราคากลาง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

๑.๒.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมบริหารงานทั่วไป มีการควบคุมภายในและมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการ

๑.มอบหมายงานเป็นกรณีให้บุคลากรในกองฯ ปฏิบัติโดยการทำบันทึกข้อตกลงร่วมกัน

๒.เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นในการสรรหาบุคลากรเพิ่ม

๓.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงานให้รัดกุม

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

๑.๒.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.ทำการประเมินความเสี่ยงในทุกงานของหน่วยรับตรวจเพื่อเลือกงานกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงจัดทำแผนการตรวจสอบในปีนั้น

๒.เปิดตรวจพร้อมทั้งขอเอกสารกับหน่วยรับตรวจล่วงหน้าประมาณ ๕ วันทำการก่อนวันเข้าตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม

อนึ่งยังมีการปฏิบัติงานที่สำคัญที่เป็นงานในส่วนย่อยของบางสำนัก/กอง มิได้นำมาบรรจุไว้ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่กระบวนการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

ลงชื่อ



(นางสาวณัฏฐิศา คำไฮ)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗