



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานของรัฐ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๘ , ๙
งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

สารบัญ

หน้า

คำนำ

ก

สารบัญ

ข

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
(องค์การบริหารส่วนตำบล)

- | | |
|---|----|
| ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๑) ของ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ | ๑ |
| ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๔) ของ องค์การบริหารส่วนตำบล | ๓ |
| ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๕) ของ องค์การบริหารส่วนตำบล | ๙ |
| ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของ ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) | ๒๓ |

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาระบบและแผนการควบคุมภายใน
- หนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน
- ระบบและแผนการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล

**๑. หนังสือรับรองการประเมินผล
การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)**

ของ

**หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
(นายกองค์การบริหารส่วนตำบล)**

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

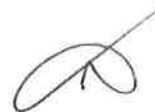
เรียน นายอำเภอบ้านม่วง

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รวมทั้งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน พร้อมการปรับปรุงการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ



(นายสมเด็จ ขาวนาเข)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลมาย

วันที่ ๑๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อ ผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>- สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้ การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วน ตำบลมาย ต้องมีการปรับปรุงการปฏิบัติงานใน การปฏิบัติงานที่ให้ความชัดเจนและเหมาะสม เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคต ได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความ เสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่ กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำ มาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผล การประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถ กำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่ เปลี่ยนแปลงไป ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก ที่มี การคาดหมายได้ยาก แต่สามารถกำหนดแนว ทางการป้องกันได้จากการประเมินความเสี่ยง</p>

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


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณ และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณรายจ่าย</p> <p>๓.๒ การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓.๓ การประหยัดพลังงานของหน่วยงาน</p> <p>๓.๔ งานประชาสัมพันธ์</p> <p>๓.๕ การบริหารจัดการหน่วยกู้ชีพ กู้ภัย</p> <p>๓.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๓.๗ การรับและเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓.๘ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓.๙ งานจัดเก็บรายได้</p> <p>๓.๙ การคำนวณประมาณการ ราคาค่าก่อสร้าง และการจัดทำราคากลาง</p> <p>๓.๑๐ งานก่อสร้าง การออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๓.๑๑ การพัฒนาด้านการเกษตร</p>	<p>ในภาพรวมขององค์กรมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผล สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยมีกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหาร หัวหน้างานกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนต่าง ๆ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมต่าง ๆ เพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น</p> <p>กิจกรรมการควบคุมมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก มีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่ใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างส่วนงาน รูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันทเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายสารสนเทศ เช่น line group e-mail face book หรือโปรแกรมสำเร็จรูป ฯลฯ ทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอก อันเชื่อได้ว่ามีผลสำเร็จทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่มีความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามแผนงานที่กำหนด</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันทเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑. ระบบการติดตามประเมินผลขององค์การบริหารส่วนตำบลมา มีความเหมาะสมโดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและการประเมินตนเองร่วมกัน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและ กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี</p> <p>๓. จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำ</p> <p>๔. ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผล การประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและ กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลมลาย มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตาม เอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีการคาดหมายได้ยาก แต่สามารถกำหนดแนวทางการป้องกันได้จากการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ การจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น การประหยัด พลังงานของหน่วยงาน งานประชาสัมพันธ์ การบริหารจัดการหน่วยกู้ชีพ กู้ภัย การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การรับและเบิกจ่ายเงิน การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง งานจัดเก็บรายได้ การคำนวณประมาณการ ราคาค่าก่อสร้าง และการจัดทำราคากลาง งานก่อสร้าง การออกแบบและควบคุมอาคาร และการพัฒนาด้านการเกษตร

ชื่อผู้รายงาน



(นายสมเด็จ ขาวนาเข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมลาย

วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๕)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p>๑. สำนักปลัด อบต.</p> <p>๑.๑ การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย การโอน งบประมาณและการแก้ไข เปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ รายจ่าย</p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนงบประมาณและการ แก้ไขเปลี่ยนแปลงเงิน งบประมาณรายจ่ายถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>- การโอน เปลี่ยนแปลง งบประมาณ หลายครั้ง</p>	<p>๑. การจัดทำแผนการ ดำเนินงานประจำปี ๒. มีการจัดทำแผนการ เบิกจ่ายเงินและแผน จัดหาพัสดุประจำปี ๓. ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาโดยทบทวน นโยบาย เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน</p>	<p>- การจัดทำแผนการ ดำเนินงาน แผนการเบิก จ่ายเงินและแผนการ จัดหาพัสดุแต่ละส่วนยัง ไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ ยังขาดการ คำนึงถึงความเหมาะสม ความสมเหตุ สมผลและ ความประหยัดอย่าง เพียงพอ โดยเฉพาะค่า จัดซื้อวัสดุ ทำให้การใช้ จ่ายงบประมาณไม่มี เพียงพอ ต้องจ่าย งบประมาณมากเกินไป ที่ได้กำหนดไว้</p>	<p>๑. ความไม่ชัดเจนใน การใช้จ่าย งบประมาณไม่ สอดคล้องกับภารกิจ และแผนงบประมาณ การจัดทำ งบประมาณยังไม่ ครอบคลุมเพียงพอ ๒. การโอน เปลี่ยนแปลง งบประมาณจำนวน หลายครั้ง</p>	<p>๑. ประเมินความ เหมาะสม ความคุ้มค่า และประหยัดของ วงเงิน งบประมาณที่ตั้ง ไว้ก่อนดำเนินการตาม โครงการ ๒. จัดทำงบประมาณ ให้เพียงพออย่าง ถูกต้องและใช้ตามที่ กำหนดเท่านั้น</p>	<p>สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลมาย</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงานของควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๑.๒ การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อเตรียมโครงการ/กิจกรรมที่เสนอจากหมู่บ้าน/ชุมชน บรรจุเป็นข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p>	<p>๑. การเสนอความต้องการของหมู่บ้าน/ชุมชนไม่ครอบคลุมและไม่มีควมจำเป็นเร่งด่วน</p> <p>๒. การเสนอโครงการยังคงมาจากความคิดของผู้นำชุมชนและส.อบต. เป็นหลัก แผนพัฒนาจึงไม่ได้มาจากความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง</p>	<p>- การประชุมประชาคมเพื่อทราบถึงความต้องการของประชาชนโดยจัดให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมอย่างชัดเจน</p> <p>ประชาชนไม่สามารถเสนอความต้องการได้อย่างเต็มที่และขาดความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุม</p> <p>ประชาชนมีส่วนร่วมที่ตระหนักถึงการมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>๑. การเสนอความต้องการของประชาชนแต่ละหมู่บ้าน ไม่ครอบคลุมทั่วถึง</p> <p>๒. การเสนอโครงการยังคง มาจากความคิดของผู้นำชุมชน หรือผู้นำสังคมเป็นผู้ชี้นำประชาชน โครงการตามแผนพัฒนาจึง ไม่อาจตอบสนองความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง</p>	<p>๑. รมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงประโยชน์และความสำคัญของการเข้าร่วมคิดเห็นในการเข้าร่วมประชาคม</p> <p>๒. ประสานความร่วมมือจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำชุมชนในการจัดประชุม ประชาคมอย่างโปร่งใส ให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมอย่างแท้จริง</p>	<p>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p>๑.๓ การประหยัดพลังงานของ หน่วยงาน วัตถุประสงค์</p> <p>- ออบต.มาย เป็นสถานที่ ราชการที่มีอาคารหรือสถานที่ที่มี การใช้พลังงานหลายรูปแบบ ได้แก่ ไฟฟ้า น้ำประปา น้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่น ระบบเทคโนโลยีและ อุปกรณ์อำนวยความสะดวกต่าง ๆ รวมถึงบุคลากรที่มีจำนวนมาก ทำ ให้การใช้พลังงานมีมากขึ้นตามมา ด้วย ดังนั้น ทุกคนจึงควรร่วมมือกัน ประหยัดการใช้พลังงานและใช้ อย่างมีประสิทธิภาพให้มากที่สุด เพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายเกินความ จำเป็นและลดความคุ้มค่าที่สุด</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- การสิ้นเปลือง ค่าใช้จ่ายด้าน การใช้พลังงาน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการด้านการลด การใช้พลังงาน เพื่อ ติดตาม กำกับ ดูแล และประเมินผลการ ดำเนินการประหยัด พลังงาน</p> <p>๒. การกำหนด มาตรการและแนว ทางการประหยัด พลังงานของหน่วยงาน ให้บุคลากรถือปฏิบัติ</p>	<p>การประเมินผลการ ควบคุมภายใน</p> <p>- ตรวจสอบปริมาณ การใช้พลังงานและ ค่าใช้จ่ายเทียบเคียง ๓ ปีปัจจุบัน พบว่า มี การใช้พลังงานใน ปริมาณและค่าใช้จ่าย เพิ่มมากขึ้นทุกปี</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>๑. การไม่ให้ความสำคัญ กับการประหยัดพลังงาน ๒. การไม่ปฏิบัติตาม มาตรการและแนว ทางการประหยัด พลังงานของหน่วยงาน อย่างเคร่งครัด</p>	<p>การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน</p> <p>๑. การติดตามและ ประเมินผลการดำเนินการ ตามมาตรการและ แนวทางประหยัดพลังงาน ของหน่วยงาน ๒. การร่วมมือกันปฏิบัติ อย่างจริงจังทั้งทุกสำนัก/กอง</p>	<p>หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลมาย</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p>๑.๔ งานประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของทาง ราชการ เกร็ดความรู้ข่าวสารสำคัญ ระเบียบ กฎหมาย กิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย และเพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การประชาสัมพันธ์เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ ฯและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>- ขาดเจ้าหน้าที่/ เจ้านักงาน ประชาสัมพันธ์ โดยตรงมา ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีการกำหนดบุคคล ผู้รับผิดชอบงาน ประชาสัมพันธ์อย่าง ชัดเจน</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มความรู้อัน การจัดทำสื่อ</p> <p>ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบ ต่างๆ เช่น การทำคัลลิป การตัดต่อคัลลิป ลงใน แอปพลิเคชันต่างๆ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินงานด้านงาน ประชาสัมพันธ์ได้ อย่างถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย</p>	<p>๑. ขาดเจ้าหน้าที่/เจ้า พนักงานประชาสัมพันธ์ โดยตรงมาปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่/เจ้า พนักงานที่ได้รับบริการ แต่งตั้งให้ปฏิบัติงานมี ภาระงานที่ต้องปฏิบัติงาน อยู่แล้ว ทำให้ในบางครั้ง อาจหลงลืมในการ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารต่าง ๆ ของ อบต.</p>	<p>แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงาน ประชาสัมพันธ์ โดยเฉพาะ</p>	<p>สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลมาย</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๑.๕ การบริหารจัดการหน่วยงาน กู้ชีพ กู้ภัย องค์การบริหารส่วนตำบลมาย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้ผู้รับบริการที่เจ็บป่วยฉุกเฉินและประสบอุบัติเหตุได้รับบริการที่มีมาตรฐานอย่างทั่วถึงที่</p> <p>๒. เพื่อจัดบริการการแพทย์ฉุกเฉินก่อนส่งโรงพยาบาลตลอด ๒๔ ชั่วโมง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- ผู้รับบริการที่เจ็บป่วยฉุกเฉินและประสบอุบัติเหตุได้รับบริการที่มีมาตรฐานอย่างทั่วถึง</p>	<p>๑. ผู้ปฏิบัติงานผ่านการฝึกอบรมในหลักสูตรอาชีพ.</p> <p>๒. การประเมินการเข้าช่วยเหลือผู้ประสบภัยตามขั้นตอน</p>	<p>- หน่วยงานปฏิบัติการยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่สถาบันการแพทย์ฉุกเฉิน (สพฉ.) ทั้งเรื่องผู้ปฏิบัติการ อาคารสถานที่ ยานพาหนะและอุปกรณ์ช่วยเหลือชีวิตที่จำเป็น</p>	<p>- หน่วยงานปฏิบัติการยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่สถาบันการแพทย์ฉุกเฉิน (สพฉ.) กำหนด คือ ๑ ชุดปฏิบัติการต้องประกอบด้วยอย่างน้อย</p> <p>๑. หัวหน้าชุดปฏิบัติการ ๑ คน</p> <p>๒. ผู้ช่วยหัวหน้าชุดปฏิบัติการ ๑ คน</p> <p>๓. พนักงานขับรถ ๑ คน</p>	<p>- การพัฒนาศักยภาพบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ให้มีความรู้ ทักษะการปฏิบัติงาน ในหน้าที่ที่ได้รับมอบ</p>	<p>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p>๒. หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อสอบทานความเชื่อถือด้านความถูกต้อง สมบูรณ์ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและการดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพย์สิน และงบประมาณอย่างประหยัดและมีประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กรตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	<p>- จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียวทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานทั้งหมดอาจยังไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่กำหนดไว้และยังไม่มีภารกิจ นอกเหนือจากงานในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชามอบหมาย</p>	<p>๑. แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p>๒. ติดตาม ศึกษาค้นคว้าระเบียบ กฎหมายใหม่ ๆ เป็นประจำสม่ำเสมอ</p> <p>๓. ทน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและยังไม่เหมาะสม</p> <p>๒. ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง เห็นควรกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>ปัจจุบันประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป</p>	<p>๑. จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียวทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรอาจยังไม่ครบถ้วนตามแผนที่กำหนดไว้และยังไม่มีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชามอบหมาย</p> <p>๒. จากระเบียบ กฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงานต้องการติดตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน</p>	<p>๑. จะต้องมีการรับแผนการทำงานให้สามารถดำเนินงานได้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ตามแผนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕</p> <p>๒. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓. เข้าร่วมการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพในการตรวจสอบสม่ำเสมอ</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>องค์กรบริหารส่วนตำบล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายในควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓. กองคลัง ๓.๑ งานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	- เอกสารด้านการเงินยังไม่มี ความละเอียด เท่าที่ควร เนื่องจากข้าราชการที่รับผิดชอบ เกี่ยวข้องเอกสาร เป็นข้าราชการที่บรรจุรับราชการใหม่ยังมี ความรู้เท่าที่ควร	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. มีข้าราชการผู้รับผิดชอบและปฏิบัติงานการเงินและบัญชีโดยตรงแต่เป็นข้าราชการที่บรรจุรับราชการใหม่การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ละเอียดเท่าที่ควร ๒. มีการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารยังไม่มีความละเอียดถี่ถ้วน	๑. ให้ข้าราชการที่บรรจุรับราชการใหม่ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อจะได้มีความรู้มาใช้ในการทำงาน ๒. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๓. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลัง มีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	กองคลัง องค์การ บริหารส่วน ตำบลมาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๓.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔)</p>	<p>- เอกสารด้านงานพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบใหม่ ๆ ทำให้ข้อมูลต่าง ๆ ยังไม่ละเอียดเท่าที่ควร</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗ (ข) และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะอื่น</p> <p>๓. มีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ติดตาม</p>	<p>๑. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบพัสดุเอกสารด้านการจัดซื้อจัดจ้างก่อนการเบิกจ่ายเงิน</p>	<p>๑. ไม่มีข้าราชการรับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุโดยตรงเพราะโอนย้ายไปเป็นเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้และมีการแต่งตั้งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้รับผิดชอบงานด้านพัสดุและมีพนักงานจ้างเป็นผู้ช่วย</p> <p>๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ละเอียดถี่ถ้วนเท่าที่ควร</p>	<p>มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุและมีคำสั่งให้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานพัสดุตามที่หน่วยงานต่าง ๆ มีการจัดฝึกอบรม</p>	<p>กองคลัง องค์การ บริหารส่วน ตำบลมาย</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
<p>๓.๓ งานจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบริการการเงินและการจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน และมีประสิทธิภาพ</p>	<p>- งานด้านจัดเก็บมีการจัดเก็บรายได้</p> <p>ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่ง</p> <p>เป็นภาษีใหม่ทำให้ข้อมูลไม่ละเอียดเท่าที่ควร</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะ อักษร</p> <p>๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้ติดตาม</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ตรวจสอบการรับเงินการนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้มีการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีได้จัดทำการจัดเก็บภาษีแบบใหม่ทำให้เกิดความเสี่ยงต่อความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น อาจทำให้เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการได้</p>	<p>- มีการส่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เข้ารับการฝึกอบรม ด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>โดยตรงเพื่อให้เกิดความรับผิดชอบที่สูงขึ้น</p>	<p>กองคลัง องค์กรบริหารส่วนตำบล</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p>๔. กองช่าง</p> <p>๔.๑ การคำนวณประมาณ การ ราคาค่าก่อสร้าง และการ จัดทำราคากลาง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การคำนวณยอดแบบ ปริมาณวัสดุ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ การคำนวณราคากลางของทาง ราชการ มีมาตรฐานสอดคล้องกับ ปริมาณงานและงบประมาณค่า ก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้อง ตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับของทาง ราชการอย่างเคร่งครัด</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้คำนวณยอด ปริมาณวัสดุที่ใช้จริงในการ ก่อสร้างโครงการ มีบาง รายการในการถอดปริมาณ ล่าช้า เนื่องจากราคาที่เป็น ใช้คือราคาพาณิชย์จังหวัด หรือจังหวัดข้างเคียงมา เทียบเคียง และมีรายการ ทำให้ต้องสืบจาก ท้องถิ่น ทำให้การถอด แบบล่าช้า บางครั้งไม่ได้รับ ความร่วมมือจากร้านค้าใน การให้ข้อมูล</p>	<p>๑. มีการจัดทำ คำสั่ง คณะกรรมการ กำหนดราคากลาง ค่าก่อสร้าง มอบหมายงาน และความ รับผิดชอบให้ ชัดเจน</p> <p>๒. ตรวจสอบและ ตรวจสอบเอกสาร จากผู้ที่เกี่ยวข้อง ก่อนเสนอ ผู้บริหารท้องถิ่น</p>	<p>- มีการ ตรวจสอบราคา วัสดุ จาก กรมบัญชีกลาง ราคาพาณิชย์ จังหวัดสกลนคร และจังหวัด ข้างเคียง รวมทั้ง ราคาจากร้านค้า ตามท้องตลาดใน พื้นที่อำเภอ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้คำนวณยอดแบบ ปริมาณวัสดุต้องปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง ของทางราชการอย่างเคร่งครัด</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง จะต้องตรวจสอบ ราคากลาง เอกสารรายละเอียดโครงการ และราคาค่าก่อสร้างโครงการ ก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารได้อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>กองช่าง องค์การ บริหารส่วน ตำบลมาย</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
<p>๔.๒ งานก่อสร้าง การ ออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การควบคุมอาคารก่อสร้าง เป็นไปตามแบบรายการก่อสร้างตามสัญญา วัตถุประสงค์สร้างเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และการสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคาถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานมีน้อยไม่ เพียงพอต่อปริมาณงาน ที่ทำ ซึ่งเกินจากความเป็นจริงมาก การ ควบคุมงานจะต้องดูแล อย่างเป็นระบบและใช้เวลา ในการปฏิบัติงานแต่ละ อย่างใช้เวลามาก</p> <p>๒. ขาด ฝึกอบรมคนที่จะ รับผิดชอบงานร่วมกัน ซึ่ง ทั่วทั้งหมดจะจุกอยู่กับคน ๑เดียว คนเดียว ทำงานหลายอย่าง จึงทำให้ รับผิดชอบมาก ทั้ง งานเอกสาร งานที่ ปฏิบัติอยู่หน้างาน รวมทั้งงานที่รับ มอบหมายที่ให้ทำอย่าง เร่งด่วน</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรม/สัมมนา ในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่</p> <p>๒. มีแต่งตั้งให้ภาค ประชาชนมีส่วนร่วม ในการ ตรวจสอบงานก่อสร้าง ร่วมกับเจ้าหน้าที่</p> <p>๓. สรรหา ผอ.กอง มา รับผิดชอบงานร่วมกัน ซึ่ง หากรับผิดชอบแต่ละด้าน จะ ทำให้งานรวดเร็วทันเวลา</p> <p>๔. มีคำสั่งแบ่งงานในกอง ช่างและมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบของ บุคลากรแต่ละคนอย่าง ชัดเจน</p>	<p>๑. การควบคุม งานก่อสร้าง เป็นไปด้วยความ ยากลำบาก มี โครงการที่ ดำเนินการพร้อม ๑ กันหลาย โครงการ ทำให้ผู้ ควบคุมงาน ควบคุมงานไม่ ทั่วถึงงานบางงาน ต้องใช้เวลาในการ ดูแลและควบคุม</p>	<p>๑. สาธารณสมบัติที่เป็น โครงสร้างพื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับการ ดูแลรักษา</p> <p>๒. งานก่อสร้างอาจ ล่าช้าเนื่องจากผู้ รับจ้างจะต้องทำการ ประสานงานกับผู้ ควบคุมงานคนเดียว เนื่องจากผู้ควบคุมงาน จะต้องรับผิดชอบ ควบคุมหลายโครงการที่ ดำเนินการพร้อม ๑ กัน ทำให้มีเวลาควบคุมงาน แต่ละโครงการอย่าง ละเอียดครอบคลุม</p>	<p>๑. ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ ประชาคมหมู่บ้าน ให้รู้บทบาท หน้าที่ของตนเองในการช่วย สอดส่องดูแลงานก่อสร้างใน พื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไปตาม รูปแบบและรายการ ๒. แจกจ่ายบุคลากร สรรหา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง และส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่มความรู ความ ชำนาญ อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. แต่งตั้งผู้ที่มีความรู้ ความสามารถเข้าร่วมในการ ตรวจสอบและควบคุมงาน ช่วยกัน</p>	<p>กองช่าง องค์การ บริหารส่วน ตำบลมาย</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ
๓. ขาดการมีส่วนร่วม ของประชาชนในการ สอดส่องดูแลงาน ก่อสร้างเพื่อสร้าง ความเชื่อมั่นและการ ช่วยกันกับดูแลให้ เป็นไปตามมาตรฐาน	๔. ประสานความร่วมมือ กับผู้นำชุมชน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้แทน ประชาคม และ ส.อบต. เพื่อเข้ามาดูสอดส่อง ดูแล อำนาจความสะตวก ในการก่อสร้างโครงการ ต่าง ๆ เพื่อให้งานโครงการ ก่อสร้างบรรลุตาม วัตถุประสงค์	๕. สร้างแรงจูงใจให้ผู้นำ ชุมชน ประชาชนในพื้นที่ ในการปกป้อง รักษาสา ธารณสมบัติของส่วนรวม ให้มีสภาพดีและใช้งานได้ เสมอ	๒. การสำรวจการ ออกแบบ การ ประมาณราคา และการควบคุม งานก่อสร้าง โครงการต่าง ๆ ขององค์การ บริหารส่วนตำบล มาย ไม่มีควม ละเอียดรอบ	๓. เจ้าหน้าที่ผู้ คำนวณยอดแบบ ปริมาณวัสดุต้อง ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์การ คำนวณราคา กลางของทาง ราชการอย่าง เคร่งครัด	๔. ผู้ควบคุมงาน อาจมอบหมายให้ผู้ช่วย ช่างโยธา ช่วยควบคุมงานที่ดำเนินการ พร้อมๆ กันหลายโครงการ หรือ มอบหมายงานให้บุคลากรในกองช่าง ช่วยกันควบคุมงานและรายงานให้นาย ช่างช่วยกันโยธา หรือมอบหมายงานให้ บุคลากรในกองช่างช่วยกันควบคุมงาน และรายงานให้นายช่างโยธา หรือ ผู้อำนวยการกองช่าง ทราบถึงขั้นตอนการ ดำเนินงาน ๕. มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจงาน จ้างเข้าตรวจสอบ ควบคุมดูแลช่วยกัน เพื่อที่จะทำให้งานออกมาเรียบร้อยเป็นไป ตามรูปแบบ ๖. กำชับให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ควบคุม งานอย่างใกล้ชิด และรายงานประจำวันให้ จับทันทีรายละเอียดสภาพแวดล้อม และ วัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างลงรายละเอียดให้ ครอบคลุม	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๕. กองส่งเสริมการเกษตร งานด้านการพัฒนาด้าน การเกษตร <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินงานด้าน การเกษตรเป็นไปตามนโยบายและ ทันต่อเหตุการณ์ ระเบียบ กฎหมายที่รัฐบาลได้กำหนดหรือ สั่งการได้อย่างทันทั่วถึง	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน โดยตรง อาจทำให้ งานเกิดความล่าช้า ไม่ครบถ้วนหรือไม่ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	๑. มีการดำเนินงาน ด้านการเกษตรโดยทำ ตามนโยบายของกอง ส่งเสริมการเกษตร ด้านการเกษตร ๒. ขอความ อนุเคราะห์อำเภอมา ให้ความรู้ความเข้าใจ อย่างสม่ำเสมอ	- หน่วยงานได้ตระหนัก ถึงความสำคัญของการ ดำเนินงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การประเมินผลที่ มีความถูกต้อง แม่นยำ สามารถนำผลที่ได้ไปหา ข้อสรุปสำหรับการ ปฏิบัติงาน และสามารถ แก้ไขปัญหาได้อย่าง ถูกต้องเหมาะสม	๑. ขาดความรู้ ความเข้าใจใน การติดตามงาน ๒. บุคลากรไม่ เพียงพอในการ ทำงาน	- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาความรู้ ทักษะความสามารถ	กองส่งเสริม การเกษตร องค์การบริหาร ส่วนตำบลมาย

(นายสมเด็จ ขาวนาเซ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

วันที่ ๑๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ของ

ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลมาย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกัของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทั้เวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางกานจนกร ธรรมสมบัติ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๗/ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณหลายครั้ง

๑.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑.๓ กิจกรรมการประหยัดพลังงานของหน่วยงาน

๑.๔ กิจกรรมงานประชาสัมพันธ์ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานที่ปฏิบัติงานประชาสัมพันธ์โดยตรง

๑.๕ กิจกรรมการบริหารจัดการหน่วยกู้ชีพ กู้ภัย หน่วยปฏิบัติการยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่สถาบันการแพทย์ฉุกเฉิน (สพฉ.) กำหนดไว้

๑.๖ กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่สามารถวางแผนการตรวจได้ครอบคลุมในทุกๆ กิจกรรมขององค์กร เนื่องจากภารกิจขององค์กรมีมาก แต่มีบุคลากรเพียงคนเดียว

๑.๗ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การจัดทำเอกสารยังไม่ครบถ้วนและเรียบร้อยเนื่องจากบุคลากรบรรจุใหม่ยังไม่มีความชำนาญ

๑.๘ กิจกรรมด้านงานพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง) ยังขาดบุคลากรประจำตำแหน่งที่ชำนาญงานด้านงานพัสดุโดยตรง ทั้งยังมีระเบียบใหม่ที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสาร จึงขาดความละเอียดและแม่นยำทางด้านเอกสารในข้อมูลต่างๆ

๑.๙ กิจกรรม...

๑.๙ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ มีการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างใหม่ทำให้ข้อมูลไม่ละเอียดถี่ถ้วนเท่าที่ควร

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการราคาค่าก่อสร้าง และการจัดทำราคากลาง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถอดปริมาณวัสดุที่ใช้จริงในการก่อสร้างล่าช้า ร้านค้าไม่ให้ความร่วมมือในการสืบราคากลางจากท้องตลาด

๑.๑๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ปริมาณงานมีเป็นจำนวนมาก บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน การควบคุมงาน จะต้องดูแลอย่างใกล้ชิดและใช้เวลาในการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจทำให้บางงานอาจล่าช้า

๑.๑๒ กิจกรรมด้านการพัฒนาการเกษตร มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้เกิดงานล่าช้าไม่ครบถ้วน

๒.การควบคุมภายในและหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การประชุมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ และวางแผนจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอและแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๒ จัดประชาสัมพันธ์ ประสานความร่วมมือ จากผู้นำชุมชนให้ทราบประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการประชาคม

๒.๓ กำหนดมาตรการและแนวทางการปฏิบัติ การประหยัดพลังงานของหน่วยงาน เพื่อลดค่าใช้จ่ายที่เกินความจำเป็น

๒.๔ แต่งตั้ง/จัดหาเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านการประชาสัมพันธ์โดยเฉพาะ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ด้านการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ

๒.๕ พัฒนาศักยภาพบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านกัญชุกัญภัยให้มีความรู้ ความชำนาญ ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรตามมาตรฐานของสถาบันการแพทย์ฉุกเฉิน (สพฉ.)

๒.๖ สรรหาบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลัง โดยปฏิบัติงานให้ตรงตามตำแหน่งและหน้าที่ต่างๆในองค์กร ใครครบถ้วนทุกตำแหน่งงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานด้านต่างๆในองค์กร

๒.๗ ปรับแผนการตรวจสอบให้เหมาะสม ตามอัตรากำลัง และสถานการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร

๒.๘ จัดให้บุคลากรขององค์กร เข้ารับการฝึกอบรมตามมาตรฐานตำแหน่ง ที่ได้รับผิดชอบ เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ในการทำงานทั้งด้านงานต่างๆที่ได้รับมอบหมาย อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๙ ติดตามการปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประชาสัมพันธ์กำหนดการและช่องทางในการชำระภาษีให้ทั่วถึงและครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย

๒.๑๐ เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลาง จัดหาเอกสารประกอบการจัดทำราคากลาง ช่วยกันสืบค้น สืบราคากลาง จากราคาตามท้องตลาดในอำเภอ สืบค้นจากช่องทางออนไลน์ หรืออาจจะสืบค้นจากราคาที่องค์กรเคยซื้อย้อนหลังไม่เกิน ๒ ปี เพื่อความรวดเร็วในการสืบค้นราคากลาง

๒.๑๑ ประชุมชี้แจง ติดตามปัญหาที่เกิดขึ้นว่าเกิดจากสาเหตุใด ที่ทำให้เกิดความล่าช้าแล้วรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ/ประเมินผลการแก้ไขสรรหาบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถที่ตรงตามสายงาน ที่มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่พึงปฏิบัติ เพื่อรองรับปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้นและทันต่อการปฏิบัติงานการให้บริการแก่ประชาชน