



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖)

.....

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ได้ให้ทุกส่วนราชการดำเนินการ
จัดให้มีการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ดังกล่าว นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ได้ดำเนินการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ -
๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยสามารถใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติราชการ
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นายศุภกิจ จินดาพรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอ นายายอาม

องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามเห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ นายายอาม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัด**

๑.๑ กิจกรรม ด้านการบริหารงานบุคคล

- ขาดแคลนบุคลากรในตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัดและนักวิเคราะห์นโยบายและแผน
- เจ้าหน้าที่หนึ่งคนต้องรับผิดชอบงานหลายงาน

๑.๒ กิจกรรม การใช้และรักษารถส่วนกลาง

- รถส่วนกลางใช้งานมาก แต่ไม่ได้มีการตรวจเช็คและบำรุงรักษาตามช่วงระยะเวลา

การตรวจเช็ค

- มีการบันทึกเลขไมล์ไม่ถูกต้อง มีความคลาดเคลื่อน เนื่องจากการเขียนตัวเลข ไม่ชัดเจน และ/หรือพนักงานขับรถยนต์ขาดการตรวจสอบความชัดเจนของตัวเลขและบางครั้ง อาจขาดความละเอียดรอบคอบในการบันทึก

๑.๓ กิจกรรม การดำเนินการเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์

- ปริมาณงานค้างเกี่ยวกับการตรวจสอบแนวเขตที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์ อันเนื่องมาจากไม่สามารถชี้และรังวัดตรวจสอบแนวเขตที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์ได้

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง

/งานจัดเก็บรายได้...

งานจัดเก็บรายได้

๑.๑ กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง

งานพัสดุ

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรม ขอบรับการโอน (ย้าย) บุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง และนายช่างโยธา จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

- ขาดผู้อำนวยการกองช่างและนายช่างโยธา ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน เพื่อปฏิบัติงาน คอยควบคุมงาน แนะนำและตรวจสอบการทำงานของบุคลากรภายในกองช่าง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ กิจกรรม การพัฒนาบุคลากร

- บุคลากรยังมีความรู้และประสบการณ์ไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานในด้านสาธารณสุข,ด้านสิ่งแวดล้อม,ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการขยะ

- การมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะ เพื่อลดปริมาณขยะ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๑ กิจกรรม การบันทึกข้อมูลโปรแกรมระบบ Thai School Lunch และระบบ KidDiary School

- ครูผู้ดูแลเด็กปฏิบัติงานบันทึกข้อมูลโปรแกรมระบบ Thai School Lunch และระบบ KidDiary School ยังไม่สำเร็จ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกิดความผิดพลาด ล่าช้า

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ กิจกรรม การวางแผนการตรวจสอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรม ด้านการบริหารงานบุคคล

- ประชาสัมพันธ์การรับโอนย้าย
- แจกกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน

๑.๒ กิจกรรม การใช้และรักษารถส่วนกลาง

- แจกเตือนพนักงานขับรถยนต์ก่อนถึงกำหนดการตรวจเช็คเป็นระยะๆ
- ให้นำพนักงานขับรถยนต์รายงานการตรวจเช็ค
- มีการตรวจสอบการบันทึกเลขไมล์เป็นประจำทุกสัปดาห์

๑.๓ กิจกรรม การดำเนินการเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์

- มีการจัดทำทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น และรณรงค์ให้มีการบักหลักเขตที่ดิน

แปลงที่ดินกับที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์ เพื่อลดจำนวนเรื่องที่ต้องขอรังวัดตรวจสอบแนวเขต

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

- มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลัง

กำกับดูแลงาน

งานจัดเก็บรายได้

๑.๑ กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียม

ใบอนุญาตต่างๆ

- มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลัง

กำกับดูแลงาน

งานพัสดุ

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

และการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

- มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลัง

กำกับดูแลงาน

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรม ขอรับการโอน (ย้าย) บุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง

และนายช่างโยธา จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

- รับโอน (ย้าย) บุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างและนายช่างโยธา

จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ กิจกรรม การพัฒนาบุคลากร

- ส่งพนักงานไปอบรมและเพิ่มทักษะความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ได้รับผิดชอบ เพื่อมีความรู้เพิ่มขึ้นในสายงานของตนเอง

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการขยะ

- มีการจัดทำโครงการคัดแยกขยะที่ต้นทาง โดยเฉพาะขยะอันตราย จะมีจุดทิ้งขยะให้กับชุมชนให้แยกทิ้ง และ อบต.จะนำส่ง อบจ. เพื่อกำจัด ส่วนขยะอินทรีย์มีการสอนวิธีการทำน้ำหมักพร้อมแจกอุปกรณ์ให้แต่ละครัวเรือน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๑ กิจกรรม การบันทึกข้อมูลโปรแกรมระบบ Thai School Lunch และระบบ

KidDiary School

- ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมโปรแกรมระบบ Thai School Lunch

และระบบ KidDiary School

- ดาวโหลดคู่มือการใช้งานและเอกสารเผยแพร่อื่นๆ เพื่อปฏิบัติงาน

- ดำเนินการติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ตในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ

- ดาวโหลดคู่มือการใช้งานและเอกสารเผยแพร่อื่นๆ เพื่อปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ กิจกรรม การวางแผนการตรวจสอบ

- ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมในขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผน

การตรวจสอบ

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้

ในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ.....

(นายศุภกิจ จินดาพรรณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม ที่เหมาะสมเพียงพอตามหลักการที่กำหนด ยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน มีการพัฒนาบุคลากร เข้าร่วมฝึกอบรม เพิ่มทักษะความรู้ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก ๒. เจ้าหน้าที่ซึ่งมีน้อยปฏิบัติงานในด้านต่างๆ หลากอย่าง ทำให้งานที่ปฏิบัติไม่ทัน เกิดความล่าช้า

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๓. เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. ระเบียบ กฎหมาย มีการแก้ไข เพิ่มเติมหลายครั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีกิจกรรมควบคุมภายใน โดยกำหนดเป็นคำสั่ง มีขั้นตอนการปฏิบัติงานชัดเจนและมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระเบียบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ยังมีความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น line Group , E-mail หรือ โปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วน ถูกต้อง ทัน ต่อสถานการณ์เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน สามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือ การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุง คือ

๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก
๒. เจ้าหน้าที่ซึ่งมีน้อยปฏิบัติงานในด้านต่างๆ หลายอย่าง ทำให้งานที่ปฏิบัติไม่ทันเกิดความล่าช้า
๓. เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง
๔. ระเบียบ กฎหมาย มีการแก้ไขเพิ่มเติมหลายครั้ง

ลายมือชื่อ.....

(นายศุภกิจ จินดาพรรณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การปฏิบัติงานตาม กฎหมาย เพื่อให้ทราบถึงปัญหา และประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน) เพื่อให้ได้บุคลากร ปฏิบัติงานที่ครบ มกรออัตรากำลัง	๑.ขาดแคลนบุคลากร ในตำแหน่งหัวหน้าสำนัก ปลัดและนักวิเคราะห์ นโยบายและแผน ๒.เจ้าหน้าที่หนึ่งคนต้อง รับผิดชอบงานหลายงาน	๑.ให้พนักงานส่วนตำบล ในตำแหน่งอื่นรักษาราชการ และปฏิบัติหน้าที่ราชการแทน	สรรหาตำแหน่ง พนักงานส่วนตำบล โดยประกาศรับโอน และขอใช้บัญชี ผู้สอบแข่งขันได้ ของกรมส่งเสริมฯ	๑.ไม่มีผู้ปฏิบัติงาน ในตำแหน่งดังกล่าว ทำให้เกิดความล่าช้า และอาจขาดความ ถูกต้องชัดเจน	๑.ประชาสัมพันธ์การรับ โอนย้าย ๒.แจ้งกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น เพื่อขอใช้บัญชี ผู้สอบแข่งขัน	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเรียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ การ ใช้ แ ละ ร ัก ษ า ส่วนกลาง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้ทรัพยากร ทางการเงินได้มีประสิทธิภาพ ร ัก ษ า ให้มีสภาพ ทางการเงินอยู่เสมอ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตาม นโยบายกระทรวงมหาดไทย ด้วยการ ใช้ แ ละ ร ัก ษ า รับผิดชอบองค์การปกครอง นท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ให้เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) 1.๒๕๖๓	๑.มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ให้พนักงาน ข้าราชการ รับผิดชอบประเด็นแต่ละคณ อย่างชัดเจน	ประเมินผลจากการ ปฏิบัติ หน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย ประกอบเอกสาร บันทึกการใช้รณ ส่วนกลาง	๑.พนักงาน ข้าราชการ ยังคงขาดความเอาใจใส่ ในการตรวจเช็คและ บำรุงรักษาให้เป็นไปตาม ช่ว ร ะ ย ะ เ ว ล า การตรวจเช็ค ๒.ยังคงมีการบันทึก เลขไม่ลงไม่ครบถ้วน ถูกต้องอยู่บ้าง	๑.แจ้งเตือนพนักงาน ข ร ะ ย ะ น ์ ก ่อ น ถึ ง กำหนดการตรวจเช็ค เป็นระยะๆ ๒.ให้ พ นั ก ง า น ข้าราชการรายงาน การตรวจเช็ค ๓.มีการตรวจสอบการ บันทึก เลข ไม่ ล เป็นประจำทุกสัปดาห์	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ปริมาณงานค้างเกี่ยวกับการตรวจสอบแนวเขตที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์อันเนื่องมาจากไม่สามารถรังวัดตรวจสอบแนวเขตที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์ได้	มีการดำเนินงานตามผลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา	ประเมินผลจากเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับปัญหาแนวเขตที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์ที่เก่าและใหม่ลดลง	ยังคงไม่สามารถชี้แจงเขตทางหรือที่ดินสาธารณประโยชน์ได้ครบทุกเรื่องที่มีการร้องเรียน/ร้องทุกข์	มีการจัดทำทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นและรณรงค์ให้มีการปักหลักเขตที่ดินแปลงที่ติดกับที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์เพื่อลดจำนวนเรื่องที่ต้องขอรังวัดตรวจสอบแนวเขต	สำนักปลัด ดำเนินการ ร่วมกับ กองคลังและ กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามกฎหมายของรัฐบาลดำเนินการตามแผนการดำเนินการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การเงินและบัญชี	ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลังปฏิบัติงานการเงินและบัญชีกับผู้ช่วยเจ้าหน้าที่	งานแล้วเสร็จได้ตามกำหนดเวลา	งานยังมีข้อบกพร่องผิดพลาด	มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลงาน	กองคลัง
การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)						
การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) บัญชีถูกต้องและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ						
การปฏิบัติตามกฎหมายไทย						
การใช้จ่ายเงิน การเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน						

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
การติดตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ จัดเก็บรายได้	ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ในตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง ปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ กับผู้ช่วยเจ้าหน้าที่	งานยังมีข้อบกพร่อง ผิดพลาด	มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลงาน	กองคลัง

กรม
จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง
ก่อสร้าง ภาษีป้ายและ
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต
ต่างๆ ครบถ้วนถูกต้อง
ไปตาม พ.ร.บ. ภา
นและสิ่งปลูกสร้าง
ร.๒๕๖๒ พ.ร.บ.ภาษีป
ศ.๒๕๑๐ พ.ร.บ.
รารณสุ พ.ศ.๒๕๓๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
พันธกิจ กรม ปฏิบัติปฏิบัติงานในระบบ ที่ขอจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ปฏิบัติปฏิบัติงานในระบบ ที่คอมพิวเตอร์ (e-LAAS) วัตถุประสงค์ จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง ก่อสร้าง ภาษีป้ายและ ธรรมเนียมใบอนุญาต ใดๆ ครบถ้วนถูกต้อง ไปตาม พ.ร.บ. ภาษี เงินและสิ่งปลูกสร้าง ๒๕๖๒ พ.ร.บ. ภาษีป้าย ๒๕๑๐ พ.ร.บ. ราชการณสุย พ.ศ.๒๕๓๕	ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ในตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง ปฏิบัติงานพัสดุกับผู้ช่วย เจ้าหน้าที่	งานแล้วเสร็จ ตามกำหนดเวลา	งานยังมีข้อบกพร่อง ผิดพลาดอยู่	มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตรวจ สอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลัง กำกับดูแลงาน	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ ของภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กรรม รับการโอน (ย้าย) การในตำแหน่ง หน่วยงานการกองช่าง และ ย่อยชงโยธา จากองค์กร ครอบงวนส่วนท้องถิ่นอื่น อุปประสงค์ ให้งการปฏิบัติงาน นการบริหารงานภายใน ช่างและงานโครงสร้าง ฐานให้เป็นไปด้วยความ ำต้องเรียบร้อย มี มระเบียบ และมี ะสิทธิภาพ	ขาดผู้ชำนาญการกองช่าง และนายช่างโยธา ซึ่งเป็น บุคคลที่มีความชำนาญ เฉพาะด้าน เพื่อปฏิบัติงาน ควบคุมงาน แนะนำและ ตรวจสอบการทํางาน ของบุคลากรภายในกองช่าง	ยังไม่มีผู้ขอโอน (ย้าย) มาใน ตำแหน่งที่ว่าง	ขาดเจ้าหน้าที่สำหรับ ภารกิจที่ต้องปฏิบัติ ำให้การปฏิบัติงาน ล้าช้า เนื่องจากขาดการ บริหารจากผู้เชี่ยวชาญ ตรงตามตำแหน่ง	รับโอน (ย้าย) บุคลากร ในตำแหน่งผู้อำนวยการ กองช่างและนายช่าง โยธา จากองค์กร ครอบงวนส่วนท้องถิ่นอื่น	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กรม การพัฒนาบุคลากร อุปสรรค เพื่อให้การดำเนินงานด้าน แวดล้อม เป็นไปด้วย ความรวดเร็ว ถูกต้อง	บุคลากรยังมีความรู้และ ประสบการณ์ไม่เพียงพอ สำหรับการปฏิบัติงาน ในด้านสาธารณสุข,ด้าน สิ่งแวดล้อม,ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	ส่งพนักงานไปอบรมและเพิ่ม ทักษะความรู้ที่เกี่ยวข้อง กับงานที่รับผิดชอบ เพื่อมี ความรู้เพิ่มขึ้นในสายงาน ของตนเอง	บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถ ทักษะในการ ปฏิบัติงาน	การดำเนินงานเกิดความ ผิดพลาด ไม่มี ประสิทธิภาพ และเกิด ความล่าช้า	ส่งพนักงานไปอบรม และเพิ่มทักษะความรู้ ที่เกี่ยวข้องกับงาน ที่รับผิดชอบ เพื่อมี ความรู้เพิ่มขึ้นในสาย งานของตนเอง	กอง สาธารณสุขฯ
	การมีส่วนร่วมในการคัดแยก ขยะ เพื่อลดปริมาณขยะ	ประชาชนสัมพันธ์และบรรณรักษ์ เคาะประตูบ้านให้ประชาชน ได้ตระหนักถึงปัญหาขยะ	การบริหารจัดการ ขยะ มีควา เหมาะสมแต่ยังไม่ เพียงพอ แล สามารถจัดการ กับ ความเสี่ยง ทั้งหมดได้ เพราะ ยังขาดความเข้าใจ และตระหนักถึง ปัญหาขยะ	ประชาชนยังขาดการมี ส่วนร่วมในการคัดแยก ขยะ ยังทิ้งขยะปะปนอยู่	มีการจัดทำโครงการ คัดแยกขยะที่ต้นทาง โดยเฉพาะขยะอันตราย จะมีจุดทิ้งขยะให้กับ ชุมชนให้แยกทิ้ง และ อบต.จะนำส่ง อบจ. เพื่อกำจัด ส่วนขยะ อินทรีย์ จะมีการสอน วิธีการจัดทำหมัก ปุ๋ยอมแจกอุปกรณ์ ให้แต่ละครัวเรือน	กอง สาธารณสุขฯ

อุปสรรค
เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่
จัดสำนึกในการแก้ไข
ปัญหาขยะโดยการคัดแยก
ขยะให้ถูกต้อง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ การรวม ปรับปรุงบันทึกข้อมูลโปรแกรม ไทย School Lunch ระบบ KidDiary School ระบบ KidDiary School วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรทางการ ศึกษา ได้แก่ ครูผู้ดูแลเด็ก มีความรู้ความเข้าใจและ สามารถปฏิบัติงาน เข้าใช้ ระบบแนะนำสำหรับ ทหารกลางวันสำหรับ เยาวชนแบบอัตโนมัติ ไทย School Lunch ระบบ KidDiary School ได้	๑. เสนอแนะให้ครูผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการฝึกอบรมการใช้งาน โปรแกรมระบบ Thai School Lunch และระบบ KidDiary School ๒. นักวิชาการศึกษา คอย กำกับดูแลการปฏิบัติงาน บันทึกข้อมูลโปรแกรมระบบ Thai School Lunch และ ระบบ KidDiary School	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่มีความ เพียงพอและสำเร็จ ในระดับหนึ่ง แต่ ภาวะโภชนาการ และการประกอบ อาหารยังคงต้อง ควบคุมดูแลให้ได้ มาตรฐาน	จุดอ่อน/ความเสี่ยง ๑. ครูผู้ดูแลเด็ก ปฏิบัติงานบันทึกข้อมูล โปรแกรมระบบ Thai School Lunch และ ระบบ KidDiary School ยังไม่สำเร็จ ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ สาเหตุ ๑. ครูผู้ดูแลเด็กไม่มี ความชำนาญในการ ใช้งานคอมพิวเตอร์ ๒. ครูผู้ดูแลเด็กไม่มี ความรู้ความเข้าใจในการ ใช้โปรแกรมระบบ Thai School Lunch และ ระบบ KidDiary School ๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ได้ติดตั้งระบบ อินเทอร์เน็ต	๑. ส่งครูผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการฝึกอบรม โปรแกรมระบบ Thai School Lunch และ ระบบ KidDiary School ๒. ตาวโหลดคู่มือการใช้ งาน และ เอกสาร เผยแพร่อื่น ๆ เพื่อปฏิบัติงาน ๓. ดำเนินการติดตั้ง ระบบอินเทอร์เน็ต ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กอง การศึกษา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เกิดความผิดพลาด ลำช้า	๑. เสนอแนะให้ครูผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วม การฝึกอบรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ผู้อำนวยการกองการศึกษา คอยกำกับดูแลการปฏิบัติงาน พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่มี ความ เพียงพอและสำเร็จ ในระดับ ห นึ่ง แต่ต้องส่งให้ครู ผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การฝึกอบรมอย่าง ต่อเนื่อง	จุดอ่อน/ความเสี่ยง ๑. ครูผู้ดูแลเด็กมีความรู้ ไม่เพียงพอเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก สาเหตุ ๑. ครูผู้ดูแลเด็กไม่มี ความรู้ด้านงานพัสดุ โดยตรง ๒. ครูผู้ดูแลเด็กไม่มี ความชำนาญในการ ใช้งานคอมพิวเตอร์	๑. ส่งครูผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพ ๒. ดำเนินโครงการใช้ งานและเอกสาร เผยแพร่ อื่น ๆ เพื่อปฏิบัติงาน	กอง การศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง
 หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ
 ตามแผนการดำเนินการ
 อภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ
 หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์
การรวม
 ครอบคลุมการทาง การ
 ษา ได้แก่ ครูผู้ดูแลเด็ก
 ามรู้ความเข้าใจและ
 ามารถปฏิบัติงานพัสดุ
 ่งศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	๑.ดำเนินการวางแผนการตรวจสอบขั้นตอน ตั้งแต่ วันที่ ๑ สิงหาคมของทุกปี เพื่อให้ทันภายในกำหนดเวลา ๒.ศึกษาเรียนรู้ระเบียบกฎหมาย หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ก่อนการวางแผนการตรวจสอบ จากสถาบันที่จัดการฝึกอบรม และช่องทางอื่นๆ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่อย่างไรก็ดี ยังต้องอาศัย การศึกษาหาความรู้ การเข้าร่วม เพื่อ นำมาใช้ในกิจกรรม การวางแผนการ ตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการประเมิน ความเสี่ยงเพื่อจัดทำ แผนการตรวจสอบ	ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม ในขั้นตอนการประเมิน ความเสี่ยง เพื่อจัดทำ แผนการตรวจสอบ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง
 หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ
 ตามแผนการดำเนินการ
 ออกรากิจอื่นๆ ที่สำคัญของ
 หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์
 การรวม
 การวางแผน การ
 ตรวจสอบ
 กฎประสงค์
 กำหนดเป้าหมาย
 บท และแนวทาง
 การปฏิบัติงานตรวจสอบ
 ประจำปี เกี่ยวกับเรื่อง
 เน้นการตรวจสอบ
 กฎ ประสงค์ใด
 วยรับผิดชอบ ระยะเวลา
 การตรวจสอบ และ
 วนบุคลากรที่ใช้ในการ
 ตรวจสอบ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ การรวม	หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ ไม่สามารถปฏิบัติงาน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการ ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ มีประสิทธิภาพ	ดำเนินการทบทวนและมีการ ปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ภายใน ให้ความเหมาะสม ต่อการดำเนินการตรวจสอบ	กำหนดระยะเวลา ในการตรวจสอบ ภายในไม่เหมาะสม กับปริมาณงาน ของหน่วยรับตรวจ	นำมาตรฐานการ ปฏิบัติงานตาม หลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลัง กำหนดมาใช้ในการ ปฏิบัติงาน	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ.....
 (นายศุภกิจ จินดาพรณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
 วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรม ด้านการบริหารงานบุคคล

- ขาดแคลนบุคลากรในตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัดและนักวิเคราะห์นโยบายและแผน
- เจ้าหน้าที่หนึ่งคนต้องรับผิดชอบงานหลายงาน

๑.๒ กิจกรรม การใช้และรักษารถส่วนกลาง

- รถส่วนกลางใช้งานมาก แต่ไม่ได้มีการตรวจเช็คและบำรุงรักษาตามช่วงระยะเวลา

การตรวจเช็ค

- มีการบันทึกเลขไมล์ไม่ถูกต้อง มีความคลาดเคลื่อน เนื่องจากการเขียนตัวเลขไม่ชัดเจน และ/หรือพนักงานขับรถยนต์ขาดการตรวจสอบความชัดเจนของตัวเลขและบางครั้งอาจขาดความละเอียดรอบคอบในการบันทึก

๑.๓ กิจกรรม การดำเนินการเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์

- ปริมาณงานค้างเกี่ยวกับการตรวจสอบแนวเขตที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์อันเนื่องมาจากไม่สามารถชี้และรังวัดตรวจสอบแนวเขตที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์ได้

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง

งานจัดเก็บรายได้

๑.๑ กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียม

ใบอนุญาตต่างๆ

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง

งานพัสดุ

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

และการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรม ขอรับการโอน (ย้าย) บุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง

และนายช่างโยธา จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

- ขาดผู้อำนวยการกองช่างและนายช่างโยธา ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน เพื่อปฏิบัติงาน ควบคุมงาน แนะนำและตรวจสอบการทำงานของบุคลากรภายในกองช่าง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ กิจกรรม การพัฒนาบุคลากร

- บุคลากรยังมีความรู้และประสบการณ์ไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานในด้านสาธารณสุข,ด้านสิ่งแวดล้อม,ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการขยะ

- การมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะ เพื่อลดปริมาณขยะ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๑ กิจกรรม การบันทึกข้อมูลโปรแกรมระบบ Thai School Lunch และระบบ

KidDiary School

- ครูผู้ดูแลเด็กปฏิบัติงานบันทึกข้อมูลโปรแกรมระบบ Thai School Lunch และระบบ KidDiary School ยังไม่สำเร็จ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกิดความผิดพลาด ลำช้า

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ กิจกรรม การวางแผนการตรวจสอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรม ด้านการบริหารงานบุคคล

- ประชาสัมพันธ์การรับโอนย้าย
- แจ้งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน

๑.๒ กิจกรรม การใช้และรักษารหัสส่วนกลาง

- แจ้งเตือนพนักงานขับรถยนต์ก่อนถึงกำหนดการตรวจเช็คเป็นระยะๆ
- ให้อำเภอมัคพลาวิทยาคารรายงานการตรวจเช็ค
- มีการตรวจสอบการบันทึกเลขไมล์เป็นประจำทุกสัปดาห์

๑.๓ กิจกรรม การดำเนินการเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์

- มีการจัดทำทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น และรณรงค์ให้มีการปกกหลักเขตที่ดินแปลงที่ติดกับที่ดินหรือทางสาธารณประโยชน์ เพื่อลดจำนวนเรื่องที่ต้องขอรังวัดตรวจสอบแนวเขต

กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

- มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลงาน

งานจัดเก็บรายได้

๑.๑ กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียม

- มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลงาน

งานพัสดุ

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

- มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลงาน

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรม ขอรับการโอน (ย้าย) บุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง และนายช่างโยธา จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

- รับโอน (ย้าย) บุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่างและนายช่างโยธา จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ กิจกรรม การพัฒนาบุคลากร

- ส่งพนักงานไปอบรมและเพิ่มทักษะความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ได้รับผิดชอบ เพื่อมีความรู้เพิ่มขึ้นในสายงานของตนเอง

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการขยะ

- มีการจัดทำโครงการคัดแยกที่ต้นทาง โดยเฉพาะขยะอันตราย จะมีจุดทิ้งขยะให้กับชุมชนให้แยกทิ้ง และ อบต.จะนำส่ง อบจ. เพื่อกำจัด ส่วนขยะอินทรีย์มีการสอนวิธีการจัดทำน้ำหมักพร้อมแจกอุปกรณ์ให้แต่ละครัวเรือน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๑ กิจกรรม การบันทึกข้อมูลโปรแกรมระบบ Thai School Lunch และระบบ KidDiary School

- ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมโปรแกรมระบบ Thai School Lunch และระบบ KidDiary School

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกิดความผิดพลาด ลำช้า

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ กิจกรรม การวางแผนการตรวจสอบ

- ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมในขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- จัดทำบันทึกเพื่อขออนุมัติตั้งการตรวจสอบในช่วงเดือนสิงหาคม-เดือนกันยายน ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

- ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อกำหนดต่างๆ ตลอดทั้งกระบวนการขั้นตอน ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องชัดเจน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวรัตนา นามพรหม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖