

คู่มือ



ที่ สร ๗๘๔๐๑ / ๕๕๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแรด
ต.ดอนแรด อ.รัตนบุรี จ.สุรินทร์ ๓๒๑๓๐

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการจัดทำควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอรัตนบุรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
- | | |
|--|-------------|
| ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๓. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) | จำนวน ๑ ชุด |

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๓๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแรด จึงขอรายงานผลการจัดทำควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

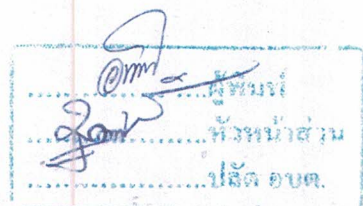
ขอแสดงความนับถือ

(นายสิทธิชัย มงคล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแรด

สำนักปลัด

โทรศัพท์ ๐-๔๔๕๕-๙๔๕๖



รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอรัตนบุรี

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตอนแรด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตอนแรด มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจสอบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด**กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบประมาณ**

- การจัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้
- มีการโอนเงินงบประมาณ บ่อยครั้งในปีงบประมาณ

กองคลัง**การเงินและบัญชี**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระยะเวลาในการตรวจเอกสารการเบิกจ่ายกะชั้นชิดเนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องแก้ไขอยู่บ่อยครั้งจึงทำให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายในภายหลัง

งานแผนที่ภาษี

การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลตอนแรดยุ่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี

งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด

งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่

งานธุรการและสารบรรณ

การปฏิบัติงานสารบรรณได้ปฏิบัติงานตามระเบียบแต่ยังไม่สมบูรณ์เพียงพอเนื่องจากยังพบข้อบกพร่องบางรายการ การพิมพ์และการตรวจทานยังไม่ถูกต้องครบถ้วนในแบบฟอร์มเนื้อหา รวมทั้งการตกหล่นของหนังสือหรือเอกสารที่จัดเก็บไม่ถูกหมวดหมู่

กองช่าง

กิจกรรมด้านการก่อสร้าง

-เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอและจะต้องปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ หลายอย่าง และยังต้องให้ความช่วยเหลือทางด้านช่างแก่หน่วยงานอื่น ๆ ในพื้นที่

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน

๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.) ครู และผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของ สถานศึกษา การประกันคุณภาพภายในและภายนอกสถานศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒.) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้บริหารสถานศึกษา ครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขาดประสิทธิภาพ

๓.) ไม่มีบุคลากรด้านบริหารการศึกษา

๔.) ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และประสบการณ์โดยตรงด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๕.) ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และประสบการณ์โดยตรงเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๖.) ขาดการเข้ารับการอบรม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแรด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักปลัด</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณ -การจัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ ต้องการใช้ - มีการโอนเงินงบประมาณ บ่อยครั้งในปีงบประมาณ - มีการอนุมัติโครงการต่างๆจากส่วนกลาง เช่น กรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และกำหนดให้มีการอุดหนุน งบประมาณ ซึ่ง อบต.ดอนแรดไม่ได้จัดตั้งงบประมาณไว้ <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการ เปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณ - เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็น และถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณของ อบต. <u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการ เปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณ -จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้ - โอนเงินงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและถูกต้อง ตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง <u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ กิจกรรมการโอนเงินงบประมาณและการ เปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณ - ประสานงานและวิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่ายของ ทุกส่วนราชการ ๓ เดือน ย่อยหลัง เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการ จัดทำงบประมาณรายจ่ายให้เพียงพอในปีงบประมาณ	<u>ผลการประเมิน</u> จากการประเมินความเสี่ยงของงานการโอน งบประมาณ และการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณ พบว่า มีจุดอ่อนที่ เป็นความเสี่ยงที่ต้อง ปรับปรุงในเรื่อง การจัดตั้งงบประมาณที่ ไม่เพียงพอ กับความจำเป็นที่ต้องการใช้การโอนเงิน งบประมาณ บ่อยครั้งในปีงบประมาณ จึงได้มีการปรับปรุง การ ควบคุม ดังนี้ -จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับ ความ จำเป็นที่ต้องการใช้ - หัวหน้าส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดงบประมาณ ให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและ ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.กิจกรรมการติดตามประเมิน -ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการปฏิบัติงานโดย หัวหน้าสำนักงานปลัดและผู้ปฏิบัติงานนั้น ๆ โดยมีการ รายงานผลการปฏิบัติงานต่อที่ประชุมประจำเดือนของ ทุก ๆ เดือน -ติดตามประเมินผลโดยกำหนดให้คณะทำงานการติดตามประเมินผลของสำนักงานปลัดอย่างต่อเนื่องแล้วรายงานผล การดำเนินงานต่อหัวหน้าสำนักงานปลัด เพื่อหัวหน้า สำนักงานปลัดนำไปรายงานผลการดำเนินงานในที่ ประชุมประจำเดือน กองคลัง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากการเร่งรัดการเบิกจ่าย การวางฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกทำให้ระยะเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องไม่เพียงพอ รวมทั้งหน่วยงานผู้เบิกไม่มีการสอบทานความถูกต้องและศึกษาเอกสารประกอบฎีกาและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ระเบียบงบประมาณและหนังสือสั่งการทำให้มีข้อผิดพลาดต้องแก้ไขฎีกาอยู่บ่อย ๆ ๑.๒ งานแผนที่ภาษี ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๑.๓ งานพัฒนารายได้ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก ดังนี้ - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด	ผลการประเมิน สภาพแวดล้อมภายในการควบคุมของกองคลังในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยมีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจงานประจำในภารกิจ ๖ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๔. งานธุรการ ๕. งานตรวจฎีกาและควบคุมงบประมาณ ๖. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีการเร่งรัดจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๑.๕ งานธุรการและงานสารบัญ การปฏิบัติงานสารบัญได้ปฏิบัติตามระเบียบแต่ยังไม่สมบูรณ์เพียงพอ เนื่องจากยังพบข้อบกพร่องบางรายการ การพิมพ์และการตรวจทานยังไม่ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งตกหล่นของหนังสือหรือเอกสารที่จัดเก็บไม่ถูกต้องหมดหมู่ ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑งานการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่/หน่วยงานผู้เบิกจำเป็นต้องศึกษาระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเพื่อลดระยะเวลาในการดำเนินการเบิกจ่าย รวมทั้งการจัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนก่อนวางฎีกา ๑.๒ งานแผนที่ภาษี ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๑.๓ งานพัฒนารายได้ เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน ๑.๔ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์มีหลายคนสั่งการ ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย - มีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี - ตรวจสอบทรัพย์สินและพัสดุ	จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งที่ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๖ แล้วจัดทำรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วัน - ปฏิบัติงานให้เน้นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ก่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุดถูกต้องตรวจสอบได้ ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ฝ่ายพัฒนารายได้ - มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ - ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ๓.๒ งานการเงินและบัญชี - ให้เจ้าหน้าที่มันศึกษาาระบบทางการเงินใหม่ ๆ อยู่เสมอ - ได้สถานที่ทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายตามปีงบประมาณแต่ละปี ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ๕.กิจกรรมการติดตามประเมิน ๕.๑ ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแรดทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผล	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
แบบรายครึ่งเป็นครึ่งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก และเพิ่มขึ้นอีกเนื่องจากการขยายตัวของชุมชน - เจ้าหน้าที่ซึ่งมีน้อย แต่ต้องปฏิบัติงานในด้านช่างให้หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องในพื้นที่ด้วย ทำให้งานที่ปฏิบัติไม่ทัน เกิดความล่าช้า ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง - เพื่อให้งานตามแผนงาน/โครงการหมวดครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้มาตรฐาน ตามหลักวิชาการ และเป็นการประหยัดงบประมาณ ตลอดจนการได้รับประโยชน์ตรงตามความต้องการของประชาชน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง - มีการส่งเสริมเจ้าหน้าที่ให้เข้ารับการฝึกอบรมด้านช่าง - มีการจัดวางจำนวนเจ้าหน้าที่ให้เหมาะสมกับหน้าที่และงาน - ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาหาความรู้ด้วยตัวเองจากสื่อสารสนเทศต่าง ๆ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ จัดฝึกอบรมให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติงานยิ่งขึ้น ๔.๒ นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทุรูปแบบมาบริหารความเสี่ยง และปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานใหม่ ๕. กิจกรรมการติดตามประเมิน - มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง - การตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชา โดยรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต.ทราบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง	ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงของงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง พบว่า มีจุดอ่อนที่ เป็นความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงในเรื่องของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น ตามนโยบายของผู้บริหาร นโยบายของรัฐบาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา สภาพแวดล้อมของการควบคุมแบ่งเป็น ๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดผู้บริหารสายการศึกษาและพนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน ๒) อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐานขาดอุปกรณ์เครื่องเล่นสนามและนันทนาการกลางแจ้ง ๒. กิจกรรมควบคุม งานส่งเสริมการศึกษา ๑.) บรรจุ/จัดหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจนตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ๒.) จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๓.) จัดสรรงบประมาณในการปรับปรุง ต่อเติมก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน ปรับปรุงสภาพภูมิทัศน์และอาคารสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น ๔.) จัดซื้อจัดหาเครื่องเล่นสนามและนันทนาการเพื่อส่งเสริมพัฒนาการให้เด็กครบทั้ง ๔ ด้าน ๕.) ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมและศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มความรู้และเพิ่มประสบการณ์ในการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษา และแผนพัฒนาการศึกษา ๓. การประเมินความเสี่ยงงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑.) ครู และผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของ สถานศึกษา การประกันคุณภาพภายในและภายนอกสถานศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุม ในภารกิจ ๕ งาน คือ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ๓. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. งานศาสนาและวัฒนธรรม ๕. งานกีฬาและนันทนาการ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา และ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ โครงสร้างอาคารยังไม่ได้มาตรฐานตามแบบอาคารสำหรับจัดการเรียนการสอน ไม่มีพื้นที่ของตัวเองการบริหารจัดการทำได้เพียงปรับปรุงซ่อมแซม บุคลากรด้านการจัดการเรียนการสอนยังไม่เพียงพอทำให้ขาดประสิทธิภาพในการดำเนินการตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้บริหารสถานศึกษา ครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขาดประสิทธิภาพ ๓.) ไม่มีบุคลากรด้านบริหารการศึกษา ๔.) ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๕.) ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และประสบการณ์โดยตรงเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๖.) ขาดการเข้ารับการอบรม ๗.) อาคารเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสภาพทรุดโทรม ห้องเรียนไม่เป็นสัดส่วน ขาดอุปกรณ์เครื่องเล่นสนามและนันทนาการกลางแจ้งสำหรับเด็กที่เพียงพอและปลอดภัยซึ่งจะส่งผลกระทบต่อส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ของเด็กไม่เป็นไปตามวัยและศักยภาพของเด็กแต่ละคน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลราชการ ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๕. การติดตามประเมินผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียนเป็นรายภาคเรียน เพื่อบริหารงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎ ระเบียบใหม่ ๆ เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และหัวหน้ากองการศึกษาฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ ประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยงในเรื่อง

สำนักปลัด**กิจกรรมงานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ**

- การจัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้
- มีการโอนเงินงบประมาณ บ่อยครั้งในปีงบประมาณ

กองคลัง**การเงินและบัญชี**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระยะเวลาในการตรวจเอกสารการเบิกจ่ายกะชั้นชิด เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องแก้ไขอยู่บ่อยครั้งจึงทำให้การเร่งรัดการเบิกจ่ายในภายหลัง

งานแผนที่ภาษี

การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลตอนแรดยังอยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี

งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษิล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด

งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่

งานธุรการและสารบรรณ

การปฏิบัติงานสารบรรณได้ปฏิบัติงานตามระเบียบแต่ยังไม่สมบูรณ์เพียงพอเนื่องจากยังพบข้อบกพร่องบางรายการ การพิมพ์และการตรวจทานยังไม่ถูกต้องครบถ้วนในแบบฟอร์มเนื้อหา รวมทั้งการตกหล่นของหนังสือหรือเอกสารที่จัดเก็บไม่ถูกหมวดหมู่

กองช่าง**กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง**

-เจ้าหน้าที่ที่มีไม่เพียงพอและจะต้องปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ หลายอย่าง และยังต้องให้ความช่วยเหลือทางด้านช่างแก่หน่วยงานอื่น ๆ ในพื้นที่

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

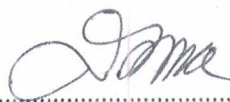
- สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดพนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการ รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน
- สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ครู และผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของ สถานศึกษา การ ประกันคุณภาพภายในและภายนอกสถานศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ แผนปฏิบัติการ ประจำปีการศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ
- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้บริหารสถานศึกษา ครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้าน ต่าง ๆ ขาดประสิทธิภาพ
- ไม่มีบุคลากรด้านบริหารการศึกษา
- ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และประสบการณ์โดยตรงด้านการเงินและบัญชีของ

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และประสบการณ์โดยตรงเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ขาดการเข้ารับการอบรม

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสิทธิชัย มงคล)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแรด

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลคอนแรด อำเภอรัตนบุรี จังหวัดสุรินทร์

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ						
หรือภารกิจตามแผน ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานโอนเงิน งบประมาณและการ เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อใหม่การจัดตั้ง งบประมาณ ให้มีความ เพียงพอกับความจำเป็น และถูกต้องตามระเบียบ วิธีการ งบประมาณ	๑ จัดตั้งงบประมาณที่ไม่ เพียงพอ กับความจำเป็น ที่ต้องการใช้ ๒.การโอนงบประมาณ บ่อยครั้ง ในปีงบประมาณ	๑. จั ด ตั้ง งบประมาณไว้ให้ เพียงพอกับควม จำเป็นที่ ต้องใช้ ๒. โ อ น เ จี น งบประมาณให้ เพียงพอกับการใช้ จ่ายและ ถูกต้อง ตามระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	การจั ด ตั้งงบประมาณ ให้เพียงพอกับควม จำเป็นที่ ต้องใช้ตลอด ปีงบประมาณ	๑. มีการจัดตั้ง งบประมาณ ไม่ เพียงพอกับความ จำเป็นที่จะต้อง ใช้ ๒. มีการโอนเงิน งบประมาณ และ แก้ไขเปลี่ยนแปลง เงินงบประมาณ ตลอดปีงบ	ประสานงานและ วิเคราะห์การใช้ งบประมาณรายจ่าย ของทุกส่วน/ทุกกอง โดยขอให้พิจารณา จัดทำงบประมาณ ให้ เพียงพอต่อการ ใช้ จ่าย ตลอด ปีงบประมาณ	๓๐ ก.ย. ๖๗ / สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสียงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานแผนที่ วัตถุประสงค์ -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการจัดเก็บภาษีได้ อย่างครบถ้วน -เพื่อถือและเป็นธรรม แก่ผู้เสียภาษีในการ จัดเก็บรายได้เพิ่มมากขึ้น	-การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่ แล้วเสร็จ เนื่องจากขาด บุคลากรผู้จัดทำงาน ทางด้านแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินทำให้ การสำรวจที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างยังไม่ครอบคลุม ทั้งตำบลตอนแรด -ขาดงบประมาณในการ จัดทำโครงการปรับปรุง แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน	-ปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สินของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๐ -มีการติดตาม ประเมินผลจาก กรมส่งเสริมการ ปกครองส่วน ท้องถิ่น	การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่มีความ เพียงพอ เนื่องจาก จะต้องมีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านแผนที่ ภาษีที่มีความรู้ ความสามารถและ เชี่ยวชาญในการใช้ คอมพิวเตอร์และการ ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษี โดยตรง (tax gis)	-ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในด้านแผนที่ ภาษีและโดยตรงซึ่งเป็นงาน เกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ ภาษีรวมถึงการออก สำรวจภาคสนาม -เนื่องจากกองช่างเป็น ผู้รับผิดชอบซึ่งปัจจุบันมี การระดม -ขาดงบประมาณในการ จัดทำโครงการปรับปรุง แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินและทะเบียน ทรัพย์สินและทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วน	-จัดหาเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในด้านแผนที่ ภาษีและโดยตรง ซึ่งเป็นงาน เกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ ภาษีรวมถึงการออกสำรวจ ภาคสนามและให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไป อบรมเพิ่มพูนความรู้ใน การจัดทำแผนที่ภาษี -จัดสรรงบประมาณให้ เพียงพอในการจัดทำ โครงการปรับปรุงแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินและทะเบียน ทรัพย์สินโดยจ้างเหมา บุคคลภายนอกเพื่อทำงาน แล้วเสร็จตามภารกิจ	๓๐ ก.ย. ๖๗ /กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถ จัดเก็บรายละเอียดครบทุก ประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับ ทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด -เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน -เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บ รายได้มีการพัฒนาหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพ จัดเก็บถูกต้อง ชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ ค้างชำระ สามารถจัดเก็บได้ เพิ่มตามเป้าหมาย	-ผู้หน้าที่ชำระ ภาษีไม่ให้ความ ร่วมมือในการ ชำระภาษี -งาน จัด เก็บ รายได้ไม่สามารถ ติดต่อเจ้าของ ที่ดินและสิ่งปลูก สร้างให้มาชำระ ภาษีเนื่องจากย้าย ที่อยู่และไม่ได้เป็น คนในพื้นที่	-ปฏิบัติงานตาม พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ โดย เคร่งครัด -ปฏิบัติตาม พรบ.ภาษี ป่า พ.ศ.๒๕๑๐ และ แก้ไขเพิ่มเติม และ ปฏิบัติตามกฎกระทรวง อัตราภาษีป่า พ.ศ. ๒๕๖๓ -มูลค่าสิ่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ เป็น ลาย ลักษณะอักษร -จัด ส่ง เจ้า หน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรม เพื่อ พัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้และ การปฏิบัติงาน	-การปฏิบัติงานจะต้องยึดระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ -ทำหน้าที่แจ้งผู้هبานให้ ประชาชนผู้มีหนี้ผ่อนชำระหนี้ และให้นำสำเนาโฉนดที่ดินเกี่ยวข้อง มาแจ้งให้มาแจ้งเปลี่ยนแปลง ประโยชน์การใช้ที่ดินกับงานจัดเก็บ รายได้เพื่อนำมาปรับปรุงเป็น ฐานข้อมูลถูกต้องและเป็นปัจจุบัน -รายงานผลการปฏิบัติงานการ จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้าย -ออกพื้นที่เพื่อให้บริการแก่ ประชาชนผู้เสียภาษีและสร้างความ เข้าใจอันดีแก่ประชาชน	-ประชาชนยังขาด ความรู้ความ เข้าใจในเรื่องของ การเสียภาษี ผู้ เสียภาษีบางราย ไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะ เดินทางมาเสีย ภาษีจึงทำให้มี ยอดภาษีค้าง ชำระ -ไม่สามารถติดต่อ ผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ ถูกต้องชัดเจน	-จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย ประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี ประจำปี โดยมี การ ประชาสัมพันธ์ เสียตามสายทุก เช้า -มีการจัดทำแผ่น พับ ประชาสัมพันธ์ อัตราภาษีและ แนะนำช่องทาง การชำระภาษี	๓๐ ก.ย. ๖๗ /กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม การเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง -เพื่อให้การดำเนินการด้านการเงินและบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน	-หน่วยงานผู้เบิกไม่ คื ก ข ง บ ปร ะ ม า ณ ระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้ ก ก ค ค ว ำ ม ผิดพลาดต้องไขฎีกาบ่อยๆ -หน่วยงานผู้เบิกวางแผนการใช้จ่ายและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย	-ถือปฏิบัติตามระเบียบ มท.ว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน-การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	-สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ ละรายการ -มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ	-การจัดเก็บเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน -มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบจากผู้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกจ่าย -หน่วยงานผู้เบิกจัดทำฎีกาส่งเบิกให้	-ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย -เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการตรวจสอบงานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนกำหนดขึ้นการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภทให้เวลาเป็นตัวกำหนด	๓๐ ก.ย. ๖๗ / กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้เกิดการวางแผน การจัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สินเป็นไป ตามความเหมาะสม คำนึงค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดต่อทาง ราชการ ประชาชน มีระบบการ ควบคุมเป็นไปตามระเบียบของ ทางการอย่างเคร่งครัดและ ถูกต้อง -เพื่อให้การบริการงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุของ อบต.ดอน แรด ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติและระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ก่อเกิดประโยชน์มาก ที่สุดและถูกต้องตรวจสอบได้	-ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอ ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความ เข้าใจที่ไม่ ชัดเจน -การใช้จ่าย งบประมาณตาม โครงการมีความ สุ่มเสี่ยงต่อข้อ กฎหมายหรือ ระเบียบ ข้อบังคับ	-ระเบียบ ม.ท.ว่า ด้วยการพัสดุฯ -ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม เพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมายในงาน พัก -การจัดซื้อจัดจ้าง และการจำหน่าย ทรัพย์สิน มีการ ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ ของทางราชการ -มีการจัดทำ ทะเบียนควบคุมตาม ระเบียบฯ	-การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการ เพิ่มความละเอียดรอบครอบ ของเอกสารทำให้มีความ ครบถ้วนของเอกสารได้ดีใน ระดับหนึ่งแต่การควบคุมยัง ไม่เพียงพอขาดการ ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องมีการ แก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ -มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ เพาะจะเป็นงานที่ ต้องใช้ความรู้ด้านพัสดุอย่าง มาก และเป็นงาน -มีการตรวจสอบเอกสารการ จัดซื้อจัดจ้างละเอียด	-การจัดซื้อ/จ้างบาง รายการไม่ผ่าน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เอกสารเบิกจ่ายที่ยัง ไม่ครบถ้วน -การควบคุมวัสดุ สินเบบเลี้ยงไม่มีการ บันทึกรับ-จ่าย -มีระเบียบกฎหมายที่ ออกมาใช้บังคับฉบับใหม่ -พัสดุบางอยางที่เข้า ไม่ได้ยังไม่มีการ จำหน่าย	-กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณ จัดทำแผนการเบิกจ่าย แต่ละไตรมาสให้ตรง กับความต้องการใช้ งบประมาณที่สุด -ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนควบคุมพัสดุ สินเบบเลี้ยงให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ ทุกเวลา -มีหัวหน้าพัสดุกำกับ ดูแลการปฏิบัติงาน อย่างใกล้ชิด	๓๐ ก.ย. ๖๕๗ / กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม ตรวจสอบ ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงาน ทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุของ อบต.ดอนแรด ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม พรบ.และระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ ก่อเกิด ประโยชน์มากที่สุดและ ถูกต้องตรวจสอบได้	การจัดตั้งรายงาน การตรวจสอบ ทรัพย์สินประจำปี ล่าช้า	-ผอ.กองคลังกำชับเร่งรัด ติดตามภายในเดือน สุดท้าย ก่อให้เกิด ปัญหาประมาณ มีคำสั่ง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบพัสดุ แล้ว จัดทำรายงานผลการ ตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่ม ดำเนินการตรวจสอบพัสดุ นั้น ทั้งนี้ได้แจ้งกำชับ เจ้าหน้าที่พัสดุให้รายงาน ผลและส่งให้ สตง.ไม่เกิน เดือนพฤศจิกายนให้ทันได้	-รายงานผลการตรวจสอบ ทรัพย์สินประจำปีไม่ไปตาม กำหนดและจัดส่งให้ สตง.ไม่ เกินเดือนพฤศจิกายน -แต่คณะกรรมการรายงานใน การจัดซื้อทรัพย์สินในแต่ละ เดือนให้กองคลังทราบ	การแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีแต่ละชุด ไม่ได้รับความ ร่วมมือเท่าที่ควร	-ผอ.กองคลังและหัวหน้า ฝ่ายบริหารงานคลัง กำชับเร่งรัด ติดตาม ภายในเดือนสุดท้ายก่อน สิ้นปีงบประมาณ มีคำสั่ง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบการ ตรวจสอบพัสดุ แล้ว จัดทำรายงานผลการ ตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่ม ดำเนินการตรวจสอบพัสดุ นั้น ทั้งนี้ได้แจ้งกำชับ เจ้าหน้าที่พัสดุให้รายงาน ผลและส่งให้ สตง.ไม่เกิน เดือนพฤศจิกายนให้ทันได้	๓๐ ก.ย. ๖๗ / กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม งานบริหารและ สารบรรณ	-การพิมพ์และการ ตรวจทานเอกสาร ตกหล่นทำให้ หนังสือบางตัว ล่าช้า	-มีการตรวจทานในการ พิมพ์หนังสือราชการทั้ง ภายในและภายนอก รวมทั้งการติดต่อ ประสานงานต่าง ๆ กับ บุคลากรภายใน และ ภายนอกด้วย	-การเก็บสถิติและการวาง ระบบในการจัดเก็บเอกสาร ให้เป็นระเบียบมากยิ่งขึ้น -ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้าร่วมอบรมเพื่อนำมาใช้ใน การทำงานให้การดำเนินงาน เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด	เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลง ผู้รับผิดชอบทำให้ ระบบด้านเอกสาร และความเข้าใจใน เนื้องานยังไม่ถึง ตัวบางประการ	หัวหน้างานกำกับ ผู้รับผิดชอบในการค้นคว้า ระเบียบกฎหมายเพื่อให้ การดำเนินงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย	๓๐ ก.ย. ๖๗ / กองคลัง
วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานสารบรรณ เกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นสะดวก รวดเร็ว รวมทั้งการ ติดต่อประสานงานกับ หน่วยงานภายในและ ภายนอกเป็นไปด้วย รวดเร็วและเข้าใจตรง ประเด็น	-เนื่องจากภาระ งานของหน่วยงาน ค่อนข้างเยอะจึงทำ ให้งานบางอย่าง ยังคงล่าช้า -การ จัด เก็บ เอกสารยังไม่เป็น หมวดหมู่ทำให้ ผิดพลาดด้านการ ค้นหา	-วางระบบงานและศึกษา ความเกี่ยวเนื่องกับงานที่ ผ่านมาเพื่อนำมาใช้ให้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสีย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้องตามแบบแปลนที่กำหนด ๒.เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน	๑.การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่กำหนด -ผู้ควบคุมงาน -ผู้รับจ้าง -ผู้ปฏิบัติงาน -คณะกรรมการตรวจการจ้าง	มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงาน ประจำปีและการมอบหมายงานจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอตลอดจนมอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไปตามรูปแบบและรายการกำหนด	การกำหนดแนวทางปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอในส่วนการควบคุมงานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	-การควบคุมการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนด เกิดปัญหาและข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน -ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่าถูกต้อง	๑.มีการประชุมกองช่างเพื่อกำชับให้ปฏิบัติตามที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดตลอดจนข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้าง ทั้งช่างควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจรับจ้าง เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิคการศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	๓๐ ก.ย. ๖๗ / กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานบริหารการศึกษาวัดภูประสังค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา งาน การ ศึก ษา ศา ส นา และ วัฒนธรรม งาน กีฬา และ นันทนาการงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	๑. ขาดผู้บริหารกองการศึกษาโดยตรง ทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆ ประสิทธิภาพ	๑. รับการโอนย้ายหรือขอบรรจุแต่งตั้งตำแหน่งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน	๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑. ไม่มีบุคลากรด้านบริหารการศึกษา ๒. ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑. สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง ๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	๓๐ ก.ย. ๖๗ / กองการศึกษาฯ

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือกิจการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานส่งเสริมการศึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การติดตามประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินเดือนให้เป็นที่น่าพอใจของ การขอรับการสนับสนุนงบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล	๑. หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินเดือน รายงานสรุปผลการดำเนินงาน ดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน	๑. การพิจารณาสนับสนุนงบประมาณให้แก่หน่วยงานต่างๆ เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. การควบคุมที่มีอยู่สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงได้ ถ้ามีการปฏิบัติตามการควบคุมที่กำหนด	๑. หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินเดือน รายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน	๑. กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินประมาณโครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ หรือหากเป็นโครงการที่ดำเนิน การตลอดปีงบประมาณ เช่น โครงการอาหารกลางวัน ให้รายงานหลังสิ้นปีงบประมาณ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน	๓๐ ก.ย. ๖๗ / กองการศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย แผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา งานนิเทศและประกันคุณภาพ การศึกษา และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	๑. ขาดผู้บริหารสถานศึกษา ๒. ครู และผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน การศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะ การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ การศึกษ ของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ	๑. จัดทำแผน อัตรากำลังเพิ่ม ๒. รับโอนจากหน่วยงานอื่นหรือให้ผู้เกี่ยวข้อง ช้อง เช่น รับโอนจากข้าราชการครู	๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒. การประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑. ไม่มีบุคลากรด้านนักวิชา การศึกษา ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. ขาดการเข้ารับการอบรม	๑. สรรหาบุคลากร เพิ่มตามแผนอัตรา กำลัง ๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	๓๐ ก.ย. ๖๗ / กองการศึกษาฯ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายสิทธิชัย มงคล)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแรด

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖