



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(รายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๘)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน
อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น



ที่ ขก ๘๐๑๐๑/๘๓๒

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

๑๙๖ หมู่ ๑๑ ต.ดอนหัน

อ.เมืองขอนแก่น ขก ๔๐๒๖๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเมืองขอนแก่น

อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑

จำนวน ๑ ฉบับ

๒. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค. ๖

จำนวน ๑ ฉบับ

๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔ จำนวน ๑ ฉบับ

๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลทราบด้วย นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้วเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายธนกร รังสีมานพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

วิมล วิทาม

๑ พ.พ-๖๖

งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด

โทร. ๐-๔๓ ๔๕-๐๐๐๕

<http://www.donhun.go.th>

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

ตรวจรับ
ปลัด อบต.
รองปลัด อบต.
หน.สำนักงานปลัด

คำนำ

การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเสียของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ทราบถึงการประเมินผลและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหันบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

นางสาวสิริรัตน์ แพนไธสง
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

สารบัญ

แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

แบบ ปค. ๔ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผล

ระดับองค์กร

สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน

คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่

ระดับองค์กร

นักบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบล(ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน

หนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองขอนแก่น

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ จากการประเมินพบว่า เอกสารสำคัญค้นหายาก การบริหารงานด้านสารบรรณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่จะพัฒนาความรู้เพิ่มเติมในงานที่ได้รับมอบหมายหรืองานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) จากการประเมินพบว่า เนื่องจากช่วงฤดูฝน มีมรสุมพายุพัดเข้าปะทะกับพื้นที่ตำบลดอนหัน ทั้งหมด ๖ หมู่บ้าน อยู่ติดกับแม่น้ำชีซึ่งเป็นพื้นที่รับน้ำและสภาพอากาศของโลกเปลี่ยนแปลงทำให้เกิดฝนตกหนักไม่เป็นไปตามฤดูกาลทำให้เกิดน้ำป่าไหลหลากและน้ำท่วมฉับพลัน

๑.๓ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากการประเมินพบว่า ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งว่างไม่ตรงตามลักษณะงานของตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุขชุมชน อาจทำให้การปฏิบัติงานในภารกิจหน้าที่ทางด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเท่าที่ควร

๑.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๕ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน) จากการประเมินพบว่า บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการตั้งหนี้ค่าใช้จ่ายเนื่องจากเป็นการบันทึกบัญชีตามมาตรการภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เริ่มใช้ปี งบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) จากการประเมินพบว่า การเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้ามีการทำบัญชีควบคุมแต่ไม่เป็นปัจจุบัน และขาดบุคลากร

๑.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร

๑.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานผังเมือง

๑.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา จากการประเมินพบว่า สถานที่ในการทำงานไม่เอื้ออำนวยความสะดวกต่อการบริการประชาชนหรือผู้มาติดต่อราชการ และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการจัดหาอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน จากการประเมินพบว่า ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผล และรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๑๑ กิจกรรมการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ จากการประเมินพบว่า มีการมอบหมายงานที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารโดยวิเคราะห์หมวดหมู่ให้มีความเป็นระเบียบสะดวกต่อการอ้างอิงและการค้นหา ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน สนับสนุนและส่งเสริมให้มีการฝึกอบรม และเพิ่มพูนความรู้และทักษะเรื่องงานสารบรรณ

๒.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดฝึกอบรมทบทวน อปพร. ให้มีความรู้ความสามารถเพื่อประสิทธิภาพในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันทั่วถึง

๒.๓ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากการประเมินพบว่า จัดอัตรากำลังให้เหมาะสมกับภารกิจเพื่อพัฒนางานด้านสาธารณสุข โดยสรรหาบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข

๒.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากรโดยคำนึงถึง ตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และจัดหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๕ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ให้บุคลากรศึกษาแนวทางตามข้อซักซ้อมต่าง ๆ ให้ทันห้วงเวลา และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม

๒.๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ทำรายการซ่อมเปลี่ยนกำหนดจุดและอุปกรณ์ในการใช้ให้ชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เช่น รถ กระเช้า ฯลฯ จ้างเหมาบุคลากรเข้ามาช่วยงาน

๒.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร และจัดหาสถานที่ในการปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างคล่องตัว และไม่เป็นอุปสรรคในการทำงาน โดยเขียนโครงการปรับปรุงบรรจุไว้ในแผนพัฒนาและร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการจัดหาอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียง คนเดียว จัดบริการรับปรึกษาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หลักเกณฑ์และมาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา

๒.๑๑ กิจกรรมการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียง คนเดียว ผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง, หลักเกณฑ์และมาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ลงมือชื่อ.....

(นายธนกร รังสีมานพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตอนหัน

วันที่ ๒๗ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า เอกสารสำคัญค้นหายาก การบริหารงานด้านสารบรรณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่จะพัฒนาความรู้เพิ่มเติมในงานที่รับผิดชอบหรืองานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า เนื่องจากช่วงฤดูฝน มีมรสุมพายุพัดเข้าประกอบกับพื้นที่ตำบลคอนหัน ทั้งหมด ๖ หมู่บ้าน อยู่ติดกับแม่น้ำชีซึ่งเป็นพื้นที่รับน้ำและสภาพอากาศของโลกเปลี่ยนแปลงทำให้เกิดฝนตกหนักไม่เป็นไปตามฤดูกาลทำให้เกิดน้ำป่าไหลหลากและน้ำท่วมฉับพลัน

๑.๓ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งว่างไม่ตรงตามลักษณะงานของตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุขชุมชนอาจทำให้การปฏิบัติงานในการกิจหน้าที่ทางด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเท่าที่ควร

๑.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๕ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน) เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการตั้งหนี้ค่าใช้จ่ายเนื่องจากการเป็นกรบันทึกบัญชีตามมาตรการภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เริ่มใช้ปี งบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินพบว่า การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้ามีการทำบัญชีควบคุมแต่ไม่เป็นปัจจุบัน และขาดบุคลากร

๑.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร

๑.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานผังเมือง

๑.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินพบว่า สถานที่ในการทำงานไม่เอื้ออำนวยความสะดวกต่อการบริการประชาชนหรือผู้มาติดต่อราชการ และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการจัดหาอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ จึงต้องควบคุมและบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๑๑ กิจกรรมการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่และอยู่ระหว่างดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่ามีการมอบหมายงานที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารโดยวิเคราะห์หมวดหมู่ให้มีความเป็นระเบียบสะดวกต่อการอ้างอิงและการค้นหา ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน สนับสนุนและส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมและเพิ่มพูนความรู้และทักษะเรื่องงานสารบรรณ

๒.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดฝึกอบรมทบทวน อปพร. ให้มีความรู้ความสามารถเพื่อประสิทธิภาพในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันทั่วถึง

๒.๓ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดอัตรากำลังให้เหมาะสมกับภารกิจเพื่อพัฒนางานด้านสาธารณสุข โดยสรรหาบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข

๒.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากรโดยคำนึงถึง ตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และจัดหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๕ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ให้บุคลากรศึกษาแนวทางตามข้อซักซ้อมต่าง ๆ ให้ทันห้วงเวลา และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม

๒.๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ทำรายการซ่อมเปลี่ยนกำหนดจุดและอุปกรณ์ในการใช้ให้ชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เช่น รถกระเช้า ฯลฯ จ้างเหมาบุคลากรเข้ามาช่วยงาน

๒.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร และจัดหาสถานที่ในการปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างคล่องตัว และไม่เป็นอุปสรรคในการทำงาน โดยเขียนโครงการปรับปรุงบรรจุไว้ในแผนพัฒนาและร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการจัดหาอัตราากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หลักเกณฑ์และมาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา

๒.๑๑ กิจกรรมการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียวผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง, หลักเกณฑ์และมาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในทั้งระบบของหน่วยงานเพื่อให้ข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

ลงมือชื่อ.....

(นางชัญญภัทร ร่มจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๑.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๑.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๑.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมภายในที่ค่อนข้างเพียงพอ มีความเหมาะสมและชัดเจน บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนดด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานตลอดจนหน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้างของสำนักงานอย่างชัดเจนโดย อีกทั้งสนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการกำหนดนโยบายในการสร้างขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตามกลไกการควบคุมภายในของกองที่กำหนดขึ้น อีกทั้งยังมีการเปิดโอกาสและอำนวยความสะดวกให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถกำกับดูแลและดำเนินงานตรวจสอบภายในได้อย่างอิสระ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติและจากการประเมินผล พบว่า การดำเนินในบางภารกิจยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งต้องมีการทบทวน และกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลตอนหัน มีส่วนร่วมในกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลตอนหัน และจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มีการจัดทำ การจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อย่างมีคุณภาพ กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมภาระงาน รวมทั้งการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย ทั้งยังได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ตลอดจนมีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลายช่องทาง มีความเพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีเว็บไซต์ และมีกลุ่มไลน์ (line) เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูล สารสนเทศ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มีระบบการติดตามประเมินผล ที่มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และในทุกสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน โดยนำผลการประเมินมาจัดทำรายงานพร้อมเสนอข้อเสนอนะผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี รวมถึงมีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหันมีโครงสร้างองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน นายธนกร รังสิมานพ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ เพื่อให้ระบบการจัดเก็บเอกสารมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สะดวก รวดเร็ว ง่ายต่อการค้นหาและสามารถนำไปปฏิบัติได้	-การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบค้นหา เมื่อมีความจำเป็นต้องนำเรื่องนั้นมาดำเนินการต้องหรืออ้างอิง ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากค้นหาเอกสารสำคัญไม่พบ ทำให้งานต้องหยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานยังใส่ใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความรู้เพิ่มเติมในงานที่ได้รับผิดชอบหรืองานที่ได้รับมอบหมาย	ภารกิจที่เกี่ยวข้องกับงานสารบรรณมอบหมายให้เจ้าพนักงานธุรการเป็นผู้รับผิดชอบดูแลงานด้านสารบรรณ ดังนี้ - จัดลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อดำเนินการก่อนหลัง - ลงทะเบียนหนังสือรับหนังสือส่ง - เกษียณหนังสือเบื้องต้น - เสนอแฟ้มนำเสนอผู้บริหาร - ดำเนินการตามที่ได้รับทราบ เกษียณหรือสั่งการ - วิเคราะห์หมวดหมู่ - จัดเก็บเอกสารเรียงเข้าแฟ้ม ตามหมวดหมู่	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอจึงดูอ่อนแอและความเสี่ยงเนื่องจากเอกสารมีจำนวนมาก เมื่อมีความจำเป็นต้องนำเรื่องนั้นมาดำเนินการต่อหรือใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากค้นหาเอกสารสำคัญไม่พบ	ความเสี่ยง - เอกสารสำคัญค้นหายาก - สาเหตุ - การบริหารงานด้านสารบรรณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร - เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความรู้เพิ่มเติมในงานที่ได้รับผิดชอบหรืองานที่ได้รับมอบหมาย	- ปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารโดยวิเคราะห์หมวดหมู่ใหม่ - ความเป็นระเบียบ สะดวกต่อการอ้างอิงและการค้นหา - ปรับปรุงคำสั่งปฏิบัติงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน - สนับสนุนและส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมและเพิ่มพูนความรู้และทักษะเรื่องงานสารบรรณ	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ สำนักปลัด เจ้าพนักงานธุรการ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจกรม ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การป้องกัน แก่ขบรรมเทาและพื้นที่การเกิดภัยพิบัติ(อุทกภัย) ขึ้นในพื้นที่ตำบลดอนหัน	เนื่องจากช่วงฤดูฝน มีมรสุม พายุพัดเข้าประกอบกับพื้นที่ต่ำลาดตอนหัน ทั้งหมด ๖ หมู่บ้าน อยู่ติดกับแม่น้ำชีซึ่ง เป็นพื้นที่รับน้ำและสภาพอากาศของโลกเปลี่ยนแปลงทำ ให้เกิดฝนตกหนักไม่เป็นไปตามฤดูกาลทำให้เกิดน้ำป่าไหลหลากและน้ำท่วมฉับพลัน	สำนักปลัดมีการจัดทำแผน ผังกรอบรบทบพทวน อปพร. เพื่อให้มีความรู้ความ ชำนาญ เพื่อช่วยเหลือ บรรเทาความเดือดร้อน ให้กับประชาชนผู้ประสบภัย ได้ทันทั่วทั้ง และจัดทำ งบประมาณในการป้องกันช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัย ในเขตพื้นที่ที่มีความเหมาะสมและเพียงพอ	จัดตั้งศูนย์อำนวยความสะดวกเฉพาะกิจป้องกันและช่วยเหลืออุทกภัยในพื้นที่ พร้อมมีการตรวจตราเครื่องมือสื่อสาร อุปกรณ์ช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยให้มีสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ	ขาดความพร้อมและ ความชำนาญของ เจ้าหน้าที่ในการเข้า ช่วยเหลือบรรเทาความเดือดร้อนให้กับ ผู้ประสบภัย	-จัดฝึกอบรมทบทวน อปพร. ให้มีความรู้ ความสามารถในการ ประสิทธิภาพในการ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ ทันทั่วทั้ง	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ สำนักปลัด เจ้าพนักงานป้องกันฯ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขเป็นไปตามอำนาจหน้าที่และบรรลุภารกิจของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน	ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่แทนตำแหน่งว่างไม่ตรงตามลักษณะงานของตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุขชุมชนอาจทำให้การปฏิบัติงานในการปฏิบัติงานที่ทางด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพและประสิทธิผลเท่าที่ควร	ภารกิจที่เกี่ยวข้องกับงานด้านสาธารณสุขมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลงานด้านสาธารณสุขซึ่งความรู้ความสามารถไม่ตรงตามลักษณะสายงาน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอจึงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากการมอบหมายงานไม่ตรงกับความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่	ความเสี่ยง - การบริหารงานด้านสาธารณสุขไม่มีประสิทธิภาพ - เจ้าหน้าที่ไม่มีเพียงพอ - เจ้าหน้าที่ดูแลงานด้านสาธารณสุขโดยตรง	- จัดอัตรากำลังให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน พัฒนางานด้านสาธารณสุข โดยสรรหาบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มีประสิทธิภาพและถูกต้อง	ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	- กฎหมาย ระเบียบ - ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	- การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในงานผังเมือง อันอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ	ขาดบุคลากร	- จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากรโดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ - จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เจ้าพนักงานพัสดุ ผู้อำนวยการกองคลัง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.กิจกรรมด้านงานการเงิน และบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับ งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มีประสิทธิภาพและ ถูกต้อง	บุคลากรขาดความรู้ ความชำนาญในการตั้ง หนี้ค่าใช้จ่าย เนื่องจาก เป็นการบันทึกบัญชีตาม มาตรฐานภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด เริ่มใช้ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	- ศึกษาเปรียบเทียบตลอดจน หนังสือชักข้อแตกต่าง ๆ ที่กรม ส่งเสริมได้แจ้งเวียน ตลอดเวลา	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก บุคลากรยังสับสนและยัง ขาดความเข้าใจใน หลักการของหลักบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และนโยบายการ บัญชีภาครัฐ	- บุคลากรขาดความรู้ความ ชำนาญ	- ให้บุคลากรศึกษา แนวทางตามข้อชักข้อ ต่าง ๆ ให้ทันช่วงเวลา - ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ นักวิชาการเงินและบัญชี/ ผู้อำนวยการกองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัดประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้า สาธารณะ) วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าสาธารณะมี ประสิทธิภาพปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้องทั้งกับความต้องการของ ประชาชน -ป้องกันการจัดซื้อจัดหาที่การ อันอาจก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อองค์กร -เพื่อให้มีการถือปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	-การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า ขาด การทำบัญชีควบคุม -ขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบโดยตรง	-จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน -ทำรายการซ่อมแซมเปลี่ยน กำหนดจุดและอุปกรณ์ใน การใช้ให้ชัดเจนสามารถ ตรวจสอบได้ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และให้ถือปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด	ติดตามและประเมินผล จากคณะกรรมการและ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามประเมินผลเป็น ระยะ ๆ	-การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ ไฟฟ้ามีการทำบัญชีควบคุม แต่ไม่เป็นปัจจุบัน -ขาดบุคลากร	-จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน -ทำรายการซ่อมแซมเปลี่ยน กำหนดจุดและอุปกรณ์ใน การใช้ให้ชัดเจน สามารถ ตรวจสอบได้ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานด้วยความ ซื่อสัตย์สุจริต -จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เช่น รถกระเช้า ฯลฯ -จ้างเหมาบุคลากรเข้ามา ช่วยงาน	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผู้อำนวยการกองช่าง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/ประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรม ด้านการออกแบบและควบคุม อาคาร วัด/ประสงค์ เพื่อให้การบริหารด้านงาน ออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตาม ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ	-ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานออกแบบและ ควบคุมอาคาร	-กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจากขาด บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการ ออกแบบและควบคุม อาคาร อันอาจส่งผลให้ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ หนังสือสั่ง การซึ่งก่อให้เกิดความ เสียหายแก่ราชการ	-ขาดบุคลากร	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผู้อำนวยการกองช่าง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กร	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม <u>ด้านงานผังเมือง</u> <u>วัดภูประสังค์</u> เพื่อให้กิจกรรมด้านงานผัง เมืองเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้อง ข้อบังคับ ระเบียบ และหนังสือสั่งการ	-ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานผังเมือง	-กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจากขาด บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการ ออกแบบและควบคุม อาคาร อันอาจส่งผลให้ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ หนังสือสั่ง การซึ่งก่อให้เกิดความ เสียหายแก่ราชการ	-ขาดบุคลากร	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผู้อำนวยการกองช่าง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรม ด้านงานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านบริหารการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	-สถานที่ในการทำงาน ไม่เอื้ออำนวยความ สะดวกต่อการบริการ ประชาชนหรือผู้มา ติดต่อราชการ และ การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้าน บุคลากร -ระเบียบกฎหมายหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ ต้องดำเนินการปรับปรุง การควบคุมภายในเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพ การศึกษาคือเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย	-การควบคุมภายในเพิ่มเติม เพื่อให้งานบริหารการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากร -จัดหาสถานที่ในการ ปฏิบัติงาน ให้สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่าง คล่องตัว และไม่เป็น อุปสรรคในการทำงาน โดยเขียนโครงการ ปรับปรุงบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาและร่าง ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกำหนดที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑๐.กิจกรรม การจัดหาอัตรากำลังของ หน่วยตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบได้ ครบถ้วนทุกกิจกรรมและ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี	- ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบ ภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร - ไม่สามารถตรวจสอบ ได้ครบทุกกิจกรรมและ ทุกภารกิจขององค์กร - กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหา และความเสี่ยง ในแต่ละภารกิจหรือใน แต่ละกิจกรรมเพื่อ ประมวลผลและ	- ขออนุมัติจัดทำ แผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณ งานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียง คนเดียว - จัดทำปริมาณงาน ของหน่วยตรวจสอบ ภายในเพื่อเสนอ ผู้บริหารทราบเกี่ยวกับ ปัญหาการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน	- การควบคุมที่ยังอยู่ไม่ เพียงพอและยังไม่ เหมาะสมการควบคุมที่มี อยู่เป็นวิธีการแก้ไขปัญห เฉพาะหน้าในเบื้องต้นไป พลางก่อนเพียงเท่านั้น จึง ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและ ถาวร	ความเสี่ยง - ผู้ตรวจสอบภายในไม่ สามารถวางแผนการ ตรวจสอบและ ตรวจสอบได้ครบทุก เรื่อง/ทุกกิจกรรมการ ดำเนินงานและทุกหน่วย รับผิดชอบตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีที่ได้ ได้รับอนุมัติส่งผลให้ยังมี ความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่ - มีการมอบหมายงานอื่น ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบภายใน	- ปรับแผนการตรวจสอบประจำปี ให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพียง คนเดียว - จัดบริการรับปรึกษาในด้าน ระเบียบและกฎหมายในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบเพื่อลดข้อผิดพลาด และลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ - ผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้ เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐาน กำหนดตำแหน่ง , หลักเกณฑ์และ มาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน	นายก, ปลัด และหน่วย ตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามเป้าหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. เพื่อพัฒนาและเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีอัตราค่าจ้างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายในให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม	รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	- หน่วยตรวจสอบภายในจัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ		- ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วนทันเวลา ตามปริมาณงานที่มีทั้งหมด - การปฏิบัติงานตรวจสอบมีเพียงคนเดียว ในกรณีผู้ตรวจสอบภายในติดภารกิจ ตำแหน่งอื่นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่แทนได้ - จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง	- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง - ให้น้อยลงและทันต่อเวลา	

ภารกิจตามกำหนดที่ จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. ปกป้อง การมอบหมายหน้าที่และความ รับผิดชอบ วัตถุประสงค์: ๑. เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน หลักเกณฑ์ที่ กำหนด ๒. เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ ครอบคลุม ครบถ้วนทุกภารกิจ ขององค์กร และเป็นไปตาม แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๓. เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน กำหนดกำหนดตำแหน่งและเพื่อ ประโยชน์ในการติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน	-มีการมอบหมายงาน ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบภายใน	วางแผนการตรวจสอบภายใน น้อยกว่าภารกิจ และสอดคล้อง กับจำนวนวันที่จะสามารถ ตรวจสอบได้จริง	การควบคุมภายในที่ยัง ไม่เพียงพอ ไม่เป็นไปตาม กฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน, กรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน, แผนการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด	มีบุคลากรคนเดียว มอบหมายงานอื่น ที่ไม่เกี่ยวข้อง	๑.ปรับปรุงการตรวจสอบ ประจำปีให้ปริมาณงานที่ เหมาะสมกับบุคลากรที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียง คนเดียว - ผู้บริหารต้องมอบหมาย งานให้เหมาะสมเป็นไป ตามมาตรฐานกำหนด ตำแหน่ง , หลักเกณฑ์และ มาตรฐาน รวมถึง กฎบัตร การตรวจสอบภายใน	ปลัด, นายก และ หน่วย ตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ชื่อผู้รายงาน นายธนากร รังสิมานพ
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนพัน
วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖