

คำนำ

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

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้ทราบถึงการประเมินผลและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหันบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

นางสาวสิริรัตน์ แพนไธสง
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

สารบัญ

แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๒ 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. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ จากการประเมินพบว่า เอกสารสำคัญค้นหายาก การบริหารงานด้านสารบรรณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่จะพัฒนาความรู้เพิ่มเติมในงานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) จากการประเมินพบว่า เนื่องจากช่วงฤดูฝน มีมรสุมพายุพัดเข้าปะทะกับพื้นที่ตำบลดอนหัน ทั้งหมด ๖ หมู่บ้าน อยู่ติดกับแม่น้ำชีซึ่งเป็นพื้นที่รับน้ำและสภาพอากาศของโลกเปลี่ยนแปลงทำให้เกิดฝนตกหนักไม่เป็นไปตามฤดูกาลทำให้เกิดน้ำป่าไหลหลาก และน้ำท่วมฉับพลัน

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 สถานที่ในการทำงานคับแคบ ไม่เอื้ออำนวยความสะดวกต่อประชาชนหรือผู้มาติดต่อราชการ และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการจัดหาอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน จากการประเมินพบว่า ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผล และรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๑๑ กิจกรรมการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ จากการประเมินพบว่า การรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะยังไม่สามารถติดตามเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดหรือภายในระยะเวลาอันควร ซึ่งอาจส่งผลให้ข้อบกพร่องไม่ได้รับการแก้ไขภายในระยะเวลาอันสมควรหรือโดยเร็วอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้

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 โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร และจัดหาสถานที่ในการปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างคล่องตัว และไม่เป็นอุปสรรคในการทำงาน โดยเขียนโครงการปรับปรุงบรรจุไว้ในแผนพัฒนาและร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

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

๒.๑๑ กิจกรรมการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ออกประกาศหรือมาตรการเกี่ยวกับการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กร เพื่อให้ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว

ลงมือชื่อ.....

(นายธนกร รังสิมานพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

วันที่ ๒๗ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ในเบื้องต้นหน่วยงานยังมีความเสี่ยงซึ่งจะต้องนำไปดำเนินการควบคุมและหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้หน่วยงานมีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งทุกสำนัก/กอง ได้ทำการประเมินผลและรวบรวมมาสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า เอกสารสำคัญค้นหายาก การบริหารงานด้านสารบรรณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่จะพัฒนาความรู้เพิ่มเติมในงานที่รับผิดชอบหรืองานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า เนื่องจากช่วงฤดูฝน มีมรสุมพายุพัดเข้าประกอบกับพื้นที่ตำบลดอนหัน 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 สถานที่ในการทำงานคับแคบ ไม่เอื้ออำนวยความสะดวกต่อประชาชนหรือผู้มาติดต่อราชการ และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการจัดหาอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ จึงต้องควบคุมและบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๑๑ กิจกรรมด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ จึงต้องควบคุมและบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า การรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะยังไม่สามารถติดตามเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดหรือภายในระยะเวลาอันควร ซึ่งอาจส่งผลให้ข้อบกพร่องไม่ได้รับการแก้ไขภายในระยะเวลาอันสมควรหรือโดยเร็วอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารโดยวิเคราะห์หมวดหมู่ให้มีความเป็นระเบียบสะดวกต่อการอ้างอิงและการค้นหา ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน สนับสนุนและส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมและเพิ่มพูนความรู้และทักษะเรื่องงานสารบรรณ

๒.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดฝึกอบรมทบทวน อปพร. ให้มีความรู้ความสามารถเพื่อประสิทธิภาพในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันทั่วทั้ง

๒.๓ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดอัตรากำลังให้เหมาะสมกับการกิจเพื่อพัฒนางานด้านสาธารณสุข 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 ทำรายการซ่อมเปลี่ยนกำหนดจุดและอุปกรณ์ในการใช้ให้ชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เช่น รถกระเช้า ฯลฯ จ้างเหมาบุคลากรเข้ามาช่วยงาน

๒.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

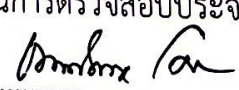
๒.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร และจัดหาสถานที่ในการปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างคล่องตัว และไม่เป็นอุปสรรคในการทำงาน โดยเขียนโครงการปรับปรุงบรรจุไว้ในแผนพัฒนาและร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

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

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ออกประกาศหรือมาตรการเกี่ยวกับการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กร เพื่อให้ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในทั้งระบบของหน่วยงานเพื่อให้ข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

ลงมือชื่อ..... 

(นางชัญญภัทร ร่มจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

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 มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานตลอดจนหน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้างของสำนักกองอย่างชัดเจนโดย อีกทั้งสนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการกำหนดนโยบายในการสร้างขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตามกลไกการควบคุมภายในของกองที่กำหนดขึ้น อีกทั้งยังมีการเปิดโอกาสและอำนวยความสะดวกให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถกำกับดูแลและดำเนินงานตรวจสอบภายในได้อย่างอิสระ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบความเสี่ยง และความถูกต้องที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 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 ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่ กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน มีส่วนร่วมใน กำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และ ประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดย ผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้าน เทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยน และถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน และจัดให้มีกิจกรรมการ ควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่ การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน มีการจัดทำ การจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อย่าง มีคุณภาพ กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ ครอบคลุมภาระงาน รวมทั้งการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย ทั้งยังได้ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆเผยแพร่ทั้งภายใน และภายนอกองค์กร ตลอดจนมีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับ สารสนเทศที่หลากหลายช่องทาง มีความเพียงพอและ เหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีเว็บไซต์ และมี กลุ่มไลน์ (line) เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูล สารสนเทศ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน มีระบบการติดตามประเมินผล ที่มีความเหมาะสม โดย ผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่อง และในทุกสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน โดยนำผลการประเมินมาจัดทำรายงานพร้อมเสนอ ข้อเสนอแนะผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ใน แผนปฏิบัติงานประจำปี รวมถึงมีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

ผลการประเมินโดยรวม

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

ชื่อผู้รายงาน นายธนกร รังสีมานพ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/วัตถุประสงค์ เพื่อให้ระบบการจัดเก็บเอกสารมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สะดวก รวดเร็ว ง่ายต่อการค้นหาและสามารถนำไปปฏิบัติได้	-การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบค้นหายาก เมื่อมีความจำเป็นต้องนำเรื่องนั้นมาดำเนินการต่อหรืออ้างอิง ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากค้นหาเอกสารสำคัญไม่พบ ทำให้งานต้องหยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความรู้เพิ่มเติมในงานที่รับผิดชอบหรือทำงานที่ได้รับมอบหมาย	ภารกิจที่เกี่ยวข้องกับงานสารบรรณมอบหมายให้เจ้าพนักงานธุรการเป็นผู้รับผิดชอบดูแลงานด้านสารบรรณ ดังนี้ - จัดลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อดำเนินการก่อนหลัง - ลงทะเบียนหนังสือรับหนังสือส่ง - เกษียณหนังสือเบื้องต้น - เสนอแนะให้นำเสนอผู้บริหาร - ดำเนินการตามที่ได้รับบริหาร เกษียณหรือส่งการ - วิเคราะห์หมวดหมู่ - จัดเก็บเอกสารเรียงเข้าแฟ้ม ตามหมวดหมู่	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอจึงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากเอกสารมีจำนวนมากเมื่อมีความจำเป็นต้องการหรือใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากค้นหาเอกสารสำคัญไม่พบ	ความเสี่ยง - เอกสารสำคัญค้นหายาก - สมเหตุ - การบริหารงานด้านสารบรรณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร - เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความรู้เพิ่มเติมในงานที่รับผิดชอบหรือทำงานที่ได้รับมอบหมาย	- ปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารโดยวิเคราะห์หมวดหมู่ให้มีความเป็นระเบียบ สะดวกต่อการอ้างอิงและการค้นหา - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน - สนับสนุนและส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมและเพิ่มพูนความรู้และทักษะเรื่องงานสารบรรณ	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด เจ้าพนักงานธุรการ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจกรม ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การป้องกัน แก่ไขบรรเทาและฟื้นฟูการเกิดภัยพิบัติ(อุทกภัย) ขึ้นในพื้นที่ที่ตำบลดอนทัน	เนื่องจากช่วงฤดูฝน มีมรสุม พายุพัดเข้าประกอบกับพื้นที่ต่ำลาดตอนบน ทั้งหมด ๖ หมู่บ้าน อยู่ติดกับแม่น้ำชีซึ่งเป็นพื้นที่รับน้ำและสภาพอากาศของโลกเปลี่ยนแปลงทำให้เกิดฝนตกหนักไม่เป็นไปตามฤดูกาลทำให้เกิดน้ำป่าไหลหลากและน้ำท่วมฉับพลัน	สำนักปลัดมีการจัดทำแผนฝึกอบรมพบพวณ อปพร. เพื่อให้มีความรู้ความชำนาญ เพื่อช่วยเหลือบรรเทาความเดือดร้อนให้กับประชาชนผู้ประสบภัยได้ทันทั่วทั้ง และจัดทำงบประมาณในการป้องกันช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยในเขตพื้นที่มีความเหมาะสมและเพียงพอ	จัดตั้งศูนย์อำนวยความสะดวกเฉพาะกิจป้องกันและช่วยเหลืออุทกภัยในพื้นที่ พร้อมมีการตรวจตราเครื่องมือสื่อสาร อุปกรณ์ช่วยเหลือผู้ประสบภัยให้มีสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ		-จัดฝึกอบรมพบพวณ อปพร. ให้มีความรู้ความสามารถเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันทั่วทั้ง	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด เจ้าพนักงานป้องกันฯ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขเป็นไปตามอำนาจหน้าที่และบรรลุภารกิจของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน	มีความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งว่างไม่ตรงตามลักษณะงานของตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุขชุมชน อาจทำให้การปฏิบัติงานในภารกิจหน้าที่ทางด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเท่าที่ควร	ภารกิจที่เกี่ยวข้องกับงานด้านสาธารณสุขมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลงานด้านสาธารณสุขซึ่งความรู้ความสามารถไม่ตรงตามลักษณะสายงาน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอจึงอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงเนื่องจากการมอบหมายงานไม่ตรงกับความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่	<u>ความเสี่ยง</u> - การบริหารงานด้านสาธารณสุขไม่มีประสิทธิภาพ - เสี่ยง - เจ้าหน้าที่ที่มีไม่เพียงพอ กับภารกิจ ขาดเจ้าหน้าที่ดูแลงานด้านสาธารณสุขโดยตรง	- จัดอัตรากำลังให้เหมาะสมกับการกิจการเพื่อพัฒนางานด้านสาธารณสุข โดยสรรหาบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข ชุมชน	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการถือการถืออื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มีประสิทธิภาพและถูกต้อง	ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	- กฎหมาย ระเบียบ - ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในงานผังเมือง อันอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ	ขาดบุคลากร	- จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากรโดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ - จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เจ้าพนักงานพัสดุ ผู้อำนวยการกองคลัง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มีประสิทธิภาพและถูกต้อง	บุคลากรขาดความรู้ ความชำนาญในการตั้งหนี้ค่าใช้จ่าย เนื่องจากเป็นการบันทึกบัญชีตามมาตรการภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เริ่มใช้ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	- ศึกษาระเบียบตลอดจนหนังสือชี้แจงต่าง ๆ ที่กรมส่งเสริมได้แจ้งเวียนตลอดเวลา	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรยังสับสนและยังขาดความเข้าใจในหลักการของหลักบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ	- บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญ	- ให้บุคลากรศึกษาแนวทางตามข้อซักซ้อมต่าง ๆ ให้ทันช่วงเวลา - ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ นักวิชาการเงินและบัญชี/ ผู้อำนวยการกองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้า สาธารณะ) วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าสาธารณะมีประสิทธิภาพปฏิบัติงานได้อย่าง ประสิทธิภาพปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้องทันกับความต้องการของ ประชาชน -ป้องกันการจัดสรรพื้นที่การ อันอาจก่อให้เกิดความเสียหาย ต้องการ -เพื่อให้มีการถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	-การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า ขาด การทำบัญชีควบคุม ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง	-จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน -ทำรายการซ่อมเปลี่ยน กำหนดจุดและอุปกรณ์ การให้ชัดเจนสามารถ ตรวจสอบได้ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานด้านความสะอาด สุจริต และให้ถือปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด	ติดตามและประเมินผล จากคณะกรรมการและ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามประเมินผลเป็น ระยะ ๆ	-การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ ไฟฟ้ามีการทำบัญชีควบคุม แต่ไม่เป็นปัจจุบัน -ขาดบุคลากร	-จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน -ทำรายการซ่อมเปลี่ยน กำหนดจุดและอุปกรณ์ การให้ชัดเจน สามารถ ตรวจสอบได้ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานด้วยความ ซื่อสัตย์สุจริต -จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เช่น รถกระเช้า ฯลฯ -จ้างเหมาบุคลากรเข้ามา ช่วยงาน	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองช่าง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการถือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. ภารกิจรวม ด้านงานออกแบบและควบคุม อาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารดำเนินงาน 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 ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองช่าง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการถือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมดำเนินงานผังเมืองวัดอุปประสงค์ เพื่อให้กิจกรรมด้านงานผังเมืองเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ข้อบังคับระเบียบ และหนังสือสั่งการ	-ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญด้านงานผังเมือง	-กฎหมายระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	-การควบคุมที่ยังมีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการออกแบบและควบคุมอาคาร อันอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ	-ขาดบุคลากร	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร -โดยคำนึงถึงตำแหน่งหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ความสามารถ -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองช่าง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรม <u>ด้านงานบริหารการศึกษา</u> <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานด้านบริหารการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-สถานที่ในการทำงานคับแคบ ไม่เอื้ออำนวย ความสะดวกต่อประชาชนหรือผู้มาติดต่อราชการ และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร -ระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมเพื่อให้งานบริหารการศึกษามีความเรียบร้อย	-การควบคุมภายในเพิ่มเติมเพื่อให้งานบริหารการศึกษามีความเรียบร้อย	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร -จัดหาสถานที่ในการปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างคล่องตัว และไม่เป็นอุปสรรคในการทำการโดยเขียนโครงการปรับปรุงบรรจุไว้ในแผนพัฒนาและร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกำหนดหน้าที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑๐.กิจกรรม การจัดทำอัตราค่าจ้างของ หน่วยตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบได้ ครบถ้วนทุกกิจกรรมและ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี	- ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบ ภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร - ไม่สามารถตรวจสอบ ได้ครบถ้วนทุกกิจกรรมและ ทุกภารกิจขององค์กร - กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหา และความเสี่ยง ในแต่ละภารกิจหรือใน แต่ละกิจกรรมเพื่อ ประมวลผลและ	- ขออนุมัติจัดทำ แผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณ งานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียง คนเดียว - จัดทำปริมาณงาน ของหน่วยตรวจสอบ ภายในเพื่อเสนอ ผู้บริหารทราบเกี่ยวกับ ปัญหาการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอและยังไม่ เหมาะสมการควบคุมที่มี อยู่เป็นวิธีการแก้ไขปัญห เฉพาะหน้าในเบื้องต้นไป พลางก่อนเพียงเท่านั้น จึง ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและ ถาวร	ความเสี่ยง - ผู้ตรวจสอบภายในไม่ สามารถวางแผนการ ตรวจสอบและ ตรวจสอบได้ครบทุก เรื่อง/ทุกกิจกรรมการ ดำเนินงานและทุกหน่วย รับผิดชอบตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี ได้รับอนุมัติส่งผลให้ยัง มีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่ - มีการมอบหมายงานอื่น ที่ไม่เกี่ยวข้องกันงาน ตรวจสอบภายใน	- ปรับแผนการตรวจสอบประจำปี ให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพียง คนเดียว - จัดบริการรับปรึกษาในด้าน ระเบียบและกฎหมายในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจสอบเพื่อลดข้อผิดพลาด และลดความเสียหายในการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบ - ผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้ เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐาน กำหนดตำแหน่ง , หลักเกณฑ์และ มาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน	นายก, ปลัด และหน่วย ตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกำหนดที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. เพื่อพัฒนาและเพิ่ม ศักยภาพของหน่วย ตรวจสอบภายในให้มี อัตราค่าจ้างเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจ ภายใน รวมถึง เพื่อสร้าง ทีมงานและเตรียมความ พร้อมของหน่วยตรวจสอบ ภายในให้สามารถ ช่วยเหลือการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้ ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลด ข้อผิดพลาดและความ เสี่ยงในการทำงานได้อย่าง เหมาะสม	รายงานผลการ ตรวจสอบให้ ผู้บริหารทราบ ภายในระยะเวลาที่ กำหนด	- หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษา ปัญหาในด้านระเบียบ และกฎหมายในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงานและลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจ			- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ สามารถดำเนินการ ตรวจสอบได้ครบถ้วน ทันเวลา ตามปริมาณ งานที่มีทั้งหมด -การปฏิบัติงาน ตรวจสอบมีเพียงคน เดียว ในกรณีผู้ ตรวจสอบภายในติด ภารกิจ ตำแหน่งอื่นไม่ สามารถปฏิบัติงานที่ แทนได้ สาเหตุ -จำนวนบุคลากรของ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับปริมาณ งานที่มีอยู่จริง	- จัดทำ/จัดทำคู่มือเพื่อ สรุปแนวทางและ ขั้นตอนในการ ปฏิบัติงาน เพื่อลด ระยะเวลาและลด ขั้นตอนในการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่อง ให้น้อยลงและทันต่อ เวลา	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกำหนดหน้าที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน กาหรือภารกิจอื่นที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. เพื่อพิจารณาจัดสรร อัตราค่าจ้างทดแทนให้หน่วย ตรวจสอบภายในเพื่อ ช่วยเหลือให้การตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี งบประมาณที่ได้อนุมัติใน กรณีและผู้ตรวจสอบติดภารกิจ อื่น ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ ได้				- การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมี ขั้นตอนและวิธีการ ปฏิบัติงานที่ยังยาก ซับซ้อนทั้งทางเทคนิค และวิธีการ จึงทำให้ใช้ ระยะเวลามากในการ ตรวจสอบแต่ละเรื่อง การปฏิบัติงาน ตรวจสอบมีเพียงคน เดียว - ขาดอัตรากำลัง ทดแทน เพื่อปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามแผนฯ		นายก, ปลัด และหน่วย ตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกำหนดที่ จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรม การรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรายงานผลการ ปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่ กำหนดหรือเวลาอันควร ๒. เพื่อให้หน่วยตรวจสอบทราบ ผลการปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ๓. เพื่อให้ข้อบกพร่องตาม ข้อเสนอแนะได้รับการแก้ไขให้ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ หนังสือ ส่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเร็ว	-การรายงานผลการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะยังไม่ สามารถติดตามเป็นไป ตามระยะเวลาที่กำหนด หรือภายในระยะเวลา อันควร ซึ่งอาจส่งผลให้ ข้อบกพร่องไม่ได้รับการ แก้ไขภายในระยะเวลา อันสมควรหรือโดยเร็ว อันอาจก่อให้เกิดความ เสียหายแก่องค์กรได้	- หน่วยตรวจสอบภายใน มีการจัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะของหน่วย รับตรวจ - หน่วยตรวจสอบภายใน มีคู่มือในการปฏิบัติงาน ซึ่งออกโดยกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนซึ่งทำ ให้การติดตามการรายงาน ผลการปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะยังไม่เป็นไป ตามกำหนด ซึ่งอาจส่งผลให้ ข้อบกพร่องไม่ได้รับการ แก้ไขภายในระยะเวลาอัน สมควรหรือโดยเร็วอันอาจ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ องค์กรได้	-หน่วยรับตรวจไม่ รายงานผลการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะตาม ระยะเวลาที่กำหนด หรือภายใน ระยะเวลาอันควร	- ออกประกาศหรือ มาตรการเกี่ยวกับ ติดตามการรายงานผลการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วย รับตรวจถือปฏิบัติเป็นไป ในแนวทางเดียวกันทั้ง องค์กร เพื่อให้ข้อบกพร่อง ตามข้อเสนอแนะได้รับ การแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว	ปลัด, นายก และ หน่วย ตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (ต่อเนื่อง)

ชื่อผู้รายงาน นายธนกร รังสิมานพ
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน
วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕