



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(รายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๘)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน
อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น



ที่ ขก ๘๐๑๐๑/๗๐๐

องค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน

๑๙๖ หมู่ ๑๑ ต.คอนหัน

อ.เมืองขอนแก่น ขก ๔๐๒๖๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

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 องค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้วเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายธนกร รังสิมานพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน

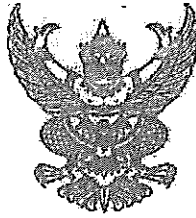
งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด

โทร. ๐-๔๓ ๔๕-๐๐๐๕

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

ตรวจแล้ว	
รองปลัด อบต.....	
หน.สำนักงานปลัด.....	
จนท.....	
จนท.กมร.....	

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”



ที่ ขก ๘๐๑๐๑/๕๐๐

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

๑๙๖ หมู่ ๑๑ ต.ดอนหัน

อ.เมืองขอนแก่น ขก ๔๐๒๖๐

๓๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

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. ๒๕๖๗ สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้วเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายธนกร รังสีมานพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด

โทร. ๐-๔๓ ๔๕-๐๐๐๕

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

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

คำนำ

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

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ทราบถึงการ ประเมินผลและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตอนหัน อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลตอนหันบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

นางสาวสิริรัตน์ แพนไธสง
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตอนหัน

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

คำนำ

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

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ทราบถึงการ ประเมินผลและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหันบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

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. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ 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 เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่จะพัฒนาความรู้เพิ่มเติมในงานที่รับผิดชอบหรืองานที่ได้รับมอบหมาย

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

๑.๓ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากการประเมินพบว่า ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งว่างไม่ตรงตามลักษณะงานของตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุขชุมชน อาจทำให้การปฏิบัติงานในภารกิจหน้าที่ทางด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเท่าที่ควร

๑.๔ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๕ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน) จากการประเมินพบว่า บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการตั้งหนี้ค่าใช้จ่ายเนื่องจากเป็นการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เริ่มใช้ปี งบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) จากการประเมินพบว่า การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้ามีการทำบัญชีควบคุมแต่ไม่เป็นปัจจุบัน และขาดบุคลากร

๑.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร

๑.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานผังเมือง

๑.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา จากการประเมินพบว่า สถานที่ในการทำงานไม่เอื้ออำนวย ความสะดวกต่อการบริการประชาชนหรือผู้มาติดต่อราชการ และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๑๐ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน จากการประเมินพบว่า ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๑๑ กิจกรรมการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ จากการประเมินพบว่า มีการมอบหมายงานที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารโดยวิเคราะห์หมวดหมู่ให้มีความเป็นระเบียบสะดวกต่อการอ้างอิงและการค้นหา ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน สนับสนุนและส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมและเพิ่มพูนความรู้และทักษะเรื่องงานสารบรรณ

๒.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดฝึกอบรมทบทวน อปพร. ให้มีความรู้ความสามารถเพื่อประสิทธิภาพในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันเวลาที่

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 ให้อาคารศึกษาแนวทางตามข้อซักซ้อมต่าง ๆ ให้ทันท้วงเวลา 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. ๒๕๖๘

๒.๑๐ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว จัดบริการรับปรึกษาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หลักเกณฑ์และมาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำ/ จัดหาเครื่องมือเพื่อสรุปแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา

๒.๑๑ กิจกรรมการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว ผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หลักเกณฑ์และมาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ลงมือชื่อ.....

(นายธนกร รังสิมานพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทัศนเวลาและโปร่งใส 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 บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการตั้งหนี้ค่าใช้จ่ายเนื่องจากเป็นการบันทึกบัญชีตามมาตรการภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด 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 กิจกรรมด้านอัตราค่าจ้างของหน่วยตรวจสอบภายใน 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. ให้มีความรู้ความสามารถเพื่อประสิทธิภาพในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันทั่วทั้ง

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 ให้ทันทั่วเวลา 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. ๒๕๖๘

๒.๑๐ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หลักเกณฑ์และมาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา

๒.๑๑ กิจกรรมการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียวผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง, หลักเกณฑ์และมาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในทั้งระบบของหน่วยงานเพื่อให้ข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

ลงมือชื่อ.....

(นางชัญญภัทร ร่มจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษานักบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๑.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๑.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๑.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมภายในที่ค่อนข้างเพียงพอ มีความเหมาะสมและชัดเจน บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนดด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานตลอดจนหน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้างของสำนักกองอย่างชัดเจนโดย 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 การระบุและการพัฒนามิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนามิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน 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 และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน มีส่วนร่วมในกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน และจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน มีการจัดทำ การจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อย่างมีคุณภาพ กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมภาระงาน รวมทั้งการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย ทั้งยังได้จัดทำเพื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ตลอดจนมีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลายช่องทาง มีความเพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีเว็บไซต์ และมีกลุ่มไลน์ (line) เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูล สารสนเทศยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน มีระบบการติดตามประเมินผล ที่มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และในทุกสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน โดยนำผลการประเมินมาจัดทำรายงานพร้อมเสนอข้อเสนอแนะผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี รวมถึงมีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลตอนหันมีโครงสร้างองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน นายธนกร รังสิมานพ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตอนหัน

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลคอนหิน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญดำเนินการหรือภารกิจของรัฐบาล/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจรวม ด้านงานสวัสดิการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ระบบการจัดเก็บเอกสารมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สะดวก รวดเร็ว ง่ายต่อการค้นหาและสามารถนำไปปฏิบัติได้	-การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบค้นหา เมื่อมีความจำเป็นต้องนำเรื่องนั้นมาดำเนินการต่อหรืออ้างอิง ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากค้นหาเอกสารสำคัญไม่พบ ทำให้งานต้องหยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติเข้าใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความรู้เพิ่มเติมในหน้าที่รับผิดชอบหรืองานที่ได้รับมอบหมาย	ภารกิจที่เกี่ยวข้องกับงานสารบรรณมอบหมายให้เจ้าพนักงานธุรการเป็นผู้รับผิดชอบดูแลงานด้านสารบรรณ ดังนี้ - จัดลำดับความสำคัญและ ความเร่งด่วนของหนังสือเพื่อดำเนินการก่อนหลัง - ลงทะเบียนหนังสือรับหนังสือส่ง - เกษียณหนังสือเบื้องต้น - เสนอแนะนำเสนอผู้บริหาร - ดำเนินการตามที่ได้รับบริหาร เกษียณหรือสั่งการ - วิเคราะห์หมวดหมู่ - จัดเก็บเอกสารเรียงเข้าแฟ้ม ตามหมวดหมู่	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอจึงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากเอกสารมีจำนวนมาก เมื่อมีความจำเป็นต้องการเรื่องนั้นมาดำเนินการดำเนินการต่อหรือใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจาก ขั้นตอนการดำเนินการค้นหาเอกสารสำคัญไม่พบ	ความเสี่ยง - เอกสารสำคัญค้นหายาก - การบริหารงานด้านสารบรรณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร - เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่จะพัฒนาความรู้เพิ่มเติมในงานที่ได้รับมอบหมาย	- ปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารโดยวิเคราะห์หมวดหมู่ใหม่ - ความเป็นระเบียบ สะดวกต่อการอ้างอิง และการค้นหา - ปรับปรุงคำสั่งจ้างงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน - สนับสนุนและส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมและเพิ่มพูนความรู้และทักษะเรื่องงานสารบรรณ	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ สำนักปลัด เจ้าพนักงานธุรการ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจ ดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อุทกภัย) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การป้องกัน แก่ไซเบอร์เทคโนโลยี พื้นที่การเกิดภัยพิบัติ(อุทกภัย) ขึ้นมา พื้นที่ตำบลตอนบน	เนื่องจากช่วงฤดูฝน มีมรสุม พายุพัดเข้าปะทะกับพื้นที่ ตำบลตอนบน ทั้งหมด ๖ หมู่บ้าน อยู่ติดกับแม่น้ำชีซึ่งเป็นพื้นที่รับน้ำและสภาพอากาศของโลกเปลี่ยนแปลงทำให้เกิดฝนตกหนักไม่เป็นไปตามฤดูกาลทำให้เกิดน้ำป่าไหลหลากและน้ำท่วมฉับพลัน	สำนักปลัดมีการจัดทำแผนฝึกอบรมทบทวน อบรม เพื่อให้มีความรู้ความชำนาญ เพื่อช่วยเหลือบรรเทาความเดือดร้อนให้กับประชาชนผู้ประสบภัย ได้ทันทั่วทั้ง และจัดทำงบประมาณในการป้องกันช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัย	จัดตั้งศูนย์อำนวยความสะดวกเฉพาะกิจป้องกันและช่วยเหลืออุทกภัยในพื้นที่ พร้อมมีการตรวจตราเครื่องมือสื่อสาร อุปกรณ์ช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยให้มีสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ	ขาดความพร้อมและ ความชำนาญของ เจ้าหน้าที่ในการเข้าช่วยเหลือบรรเทาความเดือดร้อนให้กับ ผู้ประสบภัย	-จัดฝึกอบรมทบทวน อบรม ให้มีความรู้ ความสามารถเพื่อ ประสิทธิภาพในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ทันทั่วทั้ง	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ สำนักปลัด เจ้าพนักงานป้องกัน (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ภารกิจ ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เป็นไปตามอำนาจหน้าที่และบรรล ภารกิจของหน่วยงานอย่างมี ประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อ ประชาชน	ความรู้ความสามารถของ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานที่แทน ตำแหน่งว่างไม่ตรงตาม ลักษณะงานของตำแหน่งเจ้า พนักงานสาธารณสุขชุมชน อาจทำให้การปฏิบัติงานใน ภารกิจหน้าที่ที่ทางด้านการ สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่ มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ	ภารกิจที่เกี่ยวข้องกับงาน ด้านสาธารณสุขมอบหมาย ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดูแลงานด้านสาธารณสุขซึ่ง ความรู้ความสามารถไม่ตรง ตามลักษณะสายงาน	การควบคุมที่ยังมีอยู่ยังไม่ เพียงพอยังมีจุดอ่อนและ ความเสี่ยงเนื่องจากการ มอบหมายงานไม่ตรงกับ ความรู้ความสามารถของ เจ้าหน้าที่	ความเสี่ยง - การบริหารงานด้าน สาธารณสุขไม่มี ประสิทธิภาพ สาเหตุ - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ กับภารกิจ ขาด เจ้าหน้าที่ดูแลงานด้าน สาธารณสุขโดยตรง	- จัดอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับภารกิจเพื่อ พัฒนางานด้าน สาธารณสุข โดยสรรหา บุคลากรตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุข	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หัวหน้าสำนักปลัด (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการถือกรรมสิทธิ์อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มีประสิทธิภาพและถูกต้อง	ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	- กฎหมาย ระเบียบ - ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในงานผังเมือง อันอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ	- ขาดบุคลากร	- จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากรโดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ - จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เจ้าพนักงานพัสดุ ผู้อำนวยการกองคลัง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ปฏิบัติการตามอำนาจหน้าที่ และบัญชี (การเบิกจ่ายเงิน) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับ งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มีประสิทธิภาพและ ถูกต้อง	บุคลากรขาดความรู้ ความชำนาญในการตั้ง หนี้ค่าใช้จ่าย เนื่องจาก เป็นการบันทึกบัญชีตาม มาตรการภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด เริ่มใช้ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	- ศึกษาระเบียบตลอดจน หนังสือชี้แจงต่าง ๆ ที่กรม ส่งเสริมได้แจ้งเวียน ตลอดเวลา	-การควบคุมที่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก บุคลากรยังสับสนและยัง ขาดความเข้าใจใน หลักการของหลักการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และนโยบายการ บัญชีภาครัฐ	- บุคลากรขาดความรู้ความ ชำนาญ	- ให้บุคลากรศึกษา แนวทางตามข้อชี้แจง ต่าง ๆ ให้ทันช่วงเวลา - ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ นักวิชาการเงินและบัญชี/ ผู้อำนวยการกองคลัง (ต่อเนือง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมดำเนินงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้า อาคาร ประสงค์ วัดอุปประสงค์ เพื่อให้ทันงานด้านไฟฟ้าสาธารณะมีประสิทธิภาพปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องทันกับความต้องการของประชาชน -ป้องกันการจัดซื้อจัดหาที่การอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร -เพื่อให้มีการถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	-การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า ซาก การทำบัญชีควบคุม -ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง	-จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน -ทำการจ่ายซ่อมและอุปกรณ์ในกำหนดจุดและอุปกรณ์ในการใช้ให้ชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด	ติดตามและประเมินผล จากคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามประเมินผลเป็นระยะ ๆ	-การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า มีการทำบัญชีควบคุม แต่ไม่เป็นปัจจุบัน -ขาดบุคลากร	-จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน -ทำการจ่ายซ่อมและอุปกรณ์ในกำหนดจุดและอุปกรณ์ในการใช้ให้ชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต -จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เช่น รถกระเช้า ฯลฯ -จ้างเหมาบุคลากรเข้ามาช่วยงาน	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการกองช่าง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรม ด้านงานออกแบบและควบคุม อาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารดำเนินงาน ออกแบบและความคุ้มค่า 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 ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการกองช่าง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม ด้านการส่งเสริม วิสาหกิจ เพื่อให้กิจกรรมด้าน เมืองเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้อง ชัดเจน ระเบียบ และหนังสือสั่งการ	-ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานส่งเสริมเมือง	-กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ	-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจากขาด บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการ ออกแบบและควบคุม อาคาร อันอาจส่งผลให้ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ หนังสือสั่ง การซึ่งก่อให้เกิดความ เสียหายแก่ราชการ	-ขาดบุคลากร	-จัดทำคำสั่งแต่งตั้งให้ ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการกองช่าง (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ 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 การควบคุมภายในให้ เข้มแข็งเพื่อให้การบริหาร การศึกษามีเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย	-การควบคุมภายในเพิ่มเติม เพื่อให้การบริหารการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากร -จัดหาสถานที่ในการ ปฏิบัติงาน ให้สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่าง คล่องตัว และไม่เป็น อุปสรรคในการทำงาน โดยเขียนโครงการ ปรับปรุงบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาและร่าง ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกำหนดหน้าที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑๐.กิจกรรม อัตราค่าจ้างของหน่วย ตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบได้ ครอบคลุมทุกกิจกรรมและ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี	- ไม่สามารถวาง แผนการตรวจสอบ ภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร -ไม่สามารถตรวจสอบ ได้ครบทุกกิจกรรมและ ทุกภารกิจขององค์กร - กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในไม่มีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหา และความเสี่ยง ในแต่ละภารกิจหรือใน แต่ละกิจกรรมเพื่อ ประมวลผลและ	- ขออนุมัติจัดทำ แผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณ งานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียง คนเดียว - จัดทำปริมาณงาน ของหน่วยตรวจสอบ ภายในเพื่อเสนอ ผู้บริหารทราบเกี่ยวกับ ปัญหาการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอและยังไม่ เหมาะสมการควบคุมที่มี อยู่เป็นวิธีการแก้ไขปัญห เฉพาะหน้าไม่ป้องกันไม่ พลาถก่อนเห็นแจ้งเท่านั้น จึง ไม่สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและ ถาวร	ความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในไม่ สามารถวางแผนการ ตรวจสอบและ ตรวจสอบได้ครบทุก เรื่อง/ทุกกิจกรรมการ ดำเนินงานและทุกหน่วย รับผิดชอบตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี ได้รับอนุมัติส่งผลให้ยัง มีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่ -มีการมอบหมายงานอื่น ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบภายใน	- ปรับปรุงการตรวจสอบประจำปี ให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพียงคนเดียว - จัดบริการรับปรึกษาในด้าน ระเบียบและกฎหมายในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของ หน่วยรับผิดชอบเพื่อลดข้อผิดพลาด และลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับผิดชอบ - ผู้บริหารต้องมอบหมายงานให้ เหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐาน กำหนดตำแหน่ง, หลักเกณฑ์และ มาตรฐาน รวมถึง กฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน	นายก, ปลัด และหน่วย ตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (ต่อเนื่อง)

ภารกิจตามกำหนดที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. เพื่อพัฒนาและเพิ่ม ศักยภาพของหน่วย ตรวจสอบภายในให้มี อัตราค่าจ้างเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน รวมถึงเพื่อสร้าง ทีมงานและเตรียมความ พร้อมของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในให้สามารถ ช่วยเหลือการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้ ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลด ข้อผิดพลาดและความ เสี่ยงในการทำงานได้อย่าง เหมาะสม	รายงานผลการ ตรวจสอบให้ผู้ บริหารทราบ ภายในระยะเวลาที่ กำหนด	- หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษา ปัญหาในด้านระเบียบ และกฎหมายในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับ ปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงานและลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจ		- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ สามารถดำเนินการ ตรวจสอบได้ครบถ้วน ทันเวลา ตามปริมาณ งานที่มีทั้งหมด - การปฏิบัติงาน ตรวจสอบมีเพียงคน เดียว ในกรณีที่มี ตรวจสอบภายในติด ภารกิจ ตำแหน่งอื่นไม่ สามารถปฏิบัติงานที่ แทนได้ สาเหตุ - จำนวนบุคลากรของ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับปริมาณ งานที่มีอยู่จริง	- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อ สรุปแนวทางการ ขั้นตอนในการ ปฏิบัติงาน เพื่อลด ระยะเวลาและลด ขั้นตอนในการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่อง ให้น้อยลงและทันต่อ เวลา	

ภารกิจตามกำหนดหน้าที่ จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรม 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	การควบคุมภายในที่อยู่ ไม่เพียงพอ ไม่เป็นไปตาม กฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน, กรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน, แผนการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด	มีบุคลากรคนเดียว มอบหมายงานอื่น ที่ไม่เกี่ยวข้อง	๑. ปรับแผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณงานที่ เหมาะสมกับบุคลากรที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียง คนเดียว - ผู้บริหารต้องมอบหมาย งานให้เหมาะสมเป็นไป ตามมาตรฐานกำหนด ตำแหน่ง , หลักเกณฑ์และ มาตรฐาน รวมถึง กฎบัตร การตรวจสอบภายใน	ปลัด, นายก และ หน่วย ตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (ต่อเนื่อง)

ชื่อผู้รายงาน นายธนกร รังสิมานพ
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน
วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗