



มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

(แบบ ปค.๑)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอหนองบุญมาก

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่กำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑ กิจกรรมงานสารบรรณ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๒ กิจกรรมงานพัฒนาชุมชน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื่อและผู้ด้อยโอกาสบางคนไม่ได้อาศัยอยู่จริงในพื้นที่ทำให้การประสานข้อมูลล่าช้าและระบบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการยังจ่ายเป็นเงินสดจึงเกิดความเสี่ยงต่อเจ้าหน้าที่ผู้นำจ่ายเงิน

๓ กิจกรรมงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถพยากรณ์ล่วงหน้าได้ ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่และวัสดุ อุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังต้องมีการปรับปรุงข้อมูลอยู่ตลอด เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๒.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมนอก ดังนี้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ที่ต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้

๓.กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ซึ่งบางครั้งมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานทำให้เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานก่อสร้างถือเป็นความเสี่ยงในระบบ ข้อกำหนดที่ต้องมีการควบคุมดูแล ทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน การควบคุมงาน

๒. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

เป็นความเสี่ยงซึ่งเกี่ยวกับอุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้และความเข้าใจในการดำเนินงานตามระเบียบพัสดุ และระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ศพด.

เป็นความเสี่ยง คือแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ/แผนปฏิบัติการประจำปี พบว่าบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำ

ลายมือชื่อ

สกุล พาขุนทด

(นางสกุล พาขุนทด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สำนักปลัด</u> สำนักปลัดได้กำหนดการควบคุมจาก ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑.๑ กิจกรรมงานด้านสารบรรณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก - การค้นหาหนังสือราชการ ใช้เวลานานและบางครั้งค้นหาไม่เจอ - การจัดเก็บและแยกประเภทหนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่องหนังสือ ๑.๒ กิจกรรมงานพัฒนาชุมชน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก - การดำเนินการช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสในด้านต่างๆ ยังขาดประสิทธิภาพและไม่ถูกต้องตามระเบียบ - ผู้รับเบี้ยยังชีพแจ้งข้อมูลเป็นเท็จ เช่น กรณีเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งแก่เจ้าหน้าที่ - ระบบการจ่ายเงินสดเกิดความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่นำจ่ายเบี้ย ๑.๓ กิจกรรมงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก - เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัยอุปกรณ์งบประมาณในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ - ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่เกี่ยวกับงานบรรเทาสาธารณภัย	<u>สำนักปลัด</u> ผลการประเมิน จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักปลัด ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการสรุปได้ดังนี้ - งานบริหารทั่วไป - งานนโยบายและแผน - งานกฎหมายและคดี - งานสวัสดิการและสังคม - งานส่งเสริมการเกษตร - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑. สำนักปลัดมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างเป็นคำสั่งชัดเจน ๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม ๓. ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้เกี่ยวข้องกับหน้าที่ โดยเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) กองคลัง ๑.๔ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังต้องมีการปรับปรุงข้อมูลอยู่ตลอดเวลาเนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๑.๕ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ที่ต้องชดเชยทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ ๑.๖ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ซึ่งบางครั้งมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานทำให้เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	กองคลัง กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์การตามคำสั่งแบ่งงานและเอกสารมอบหมายหน้าที่ภายในของกองคลัง คำสั่งที่ ๔๑๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ซึ่งมีการกิจ ๕ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า การรับจ่ายเงิน,การจัดซื้อจัดจ้าง,การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ -งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงในด้านที่ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง -งานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน และงานจัดเก็บรายได้ ในส่วนขอแผนที่ภาษีต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันจึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) <u>กองช่าง</u> ๑.๗ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้างถือเป็นความเสี่ยงในระบบ ข้อกฎหมายที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน การควบคุมงาน ๑.๘ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคืออุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน	<u>กองช่าง</u> กองช่าง องค์การบริหารตำบลหนองไม้ไผ่ แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร จากการวิเคราะห์ และ ประเมินผลตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ กิจกรรม คือ -กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง -กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม ๑.๙ กิจกรรมด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง ๑.๑๐ กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาฯศพด.คือแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ/แผนปฏิบัติการประจำปี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำ ๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด ๒.๑ งานสารบรรณ การค้นหาน้ำหนังสือราชการต้องใช้เวลาและบางครั้งค้นหาไม่เจอ การจัดเก็บและแยกประเภทหนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่องหนังสือการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผลการประเมิน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุม มีภารกิจ ๕ งานคือ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานส่งเสริมการศึกษา ๓. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔. งานส่งเสริมการศาสนา ประเพณีและวัฒนธรรม ๕. งานกีฬาและนันทนาการ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาฯศพด.คือแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ/แผนปฏิบัติการประจำปี สำนักปลัด การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้นเน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้นทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) <u>สำนักปลัด</u> ๒.๒ งานพัฒนาชุมชน - การดำเนินการช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสในด้านต่างๆยังขาดประสิทธิภาพและไม่ถูกต้องตามระเบียบ - ผู้รับเบี้ยยังชีพแจ้งข้อมูลเป็นเท็จ เช่น กรณีเสียชีวิตแล้วไม่แจ้งแก่เจ้าหน้าที่ - ระบบการจ่ายเงินสดเกิดความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่นำจ่ายเบี้ย ๒.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่ไม่พร้อมปฏิบัติงานเมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วัสดุ อุปกรณ์ และอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่เพียงพอ <u>กองคลัง</u> การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองคลังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานสำเร็จด้วยงบประมาณตามภารกิจที่ถูกกำหนดไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังมีปัจจัยด้านต่างๆ ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในกิจกรรมที่ยังไม่ดำเนินงาน เช่น ๒.๔ กิจกรรมด้านงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน - ขาดเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบในด้านจัดทำแผนที่ภาษีโดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน - ยังต้องทำการปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีให้เป็นปัจจุบันตลอดเพราะข้อมูลมีการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์	<u>กองคลัง</u> การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์ แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง(ต่อ) <u>กองคลัง</u> ๒.๕ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ ในส่วนแผนที่ภาษีมีแผนแม่บทได้ดำเนินการเสร็จแล้ว ข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างข้อมูลต้องมีปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๒.๖ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด <u>กองช่าง</u> ๒.๗ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของเทคนิคทางด้านวิศวกรรมขั้นสูงในโครงการที่ต้องใช้เทคนิคในงานที่มีขนาดใหญ่และต้องใช้เทคนิคขั้นสูง - เจ้าหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีผู้ช่วยนายช่างโยธาเพียงคนเดียวที่ทำหน้าที่ช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการ ๒.๘ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ติดตั้ง/ซ่อมแซมยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	<u>กองช่าง</u> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากทั้งสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง(ต่อ) <u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ๒.๙ กิจกรรมด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ ๒.๑๐ กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๓. กิจกรรมการควบคุม <u>สำนักปลัด</u> ๓.๑ งานสารบรรณ - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ - จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้พร้อมสำหรับการปฏิบัติงานควบคุมการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศให้ชัดเจนโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและนำสำเนาฉบับไว้กับธุรการกลาง ๓.๒ งานพัฒนาชุมชน - จัดทำรายงานการจ่ายเงินต่อผู้บริหารในการประชุมประจำเดือนประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคาร - สร้างความเข้าใจแนวทางในการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและผู้พิการให้แก่เจ้าหน้าที่ - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุและผู้พิการที่มีคุณสมบัติครบถ้วนสำหรับการขึ้นทะเบียนได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง	<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> พบจุดอ่อน ที่มีความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในการกิจ ๒ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. กิจกรรมด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยความเสี่ยงนี้จะกำหนดกิจกรรมการควบคุมและรายงานในงวดต่อไป <u>สำนักปลัด</u> กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมพอสมควรและครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานและพนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือนทำให้เจ้าหน้าที่ รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้นสำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภาเพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของเทศบาลให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) <u>สำนักปลัด</u> ๓.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดเพื่อแบ่งหน้าที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคน - จัดทำแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดฝึกอบรมทบทวนการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม <u>กองคลัง</u> ๓.๔ กิจกรรมด้านงานแผนที่ และทะเบียนทรัพย์สิน มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคเลี่ยนที่ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ๓.๕ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานี เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี ให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ ๓.๖ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุ <u>กองช่าง</u> ๓.๗ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ในการทำงานอยู่เสมอ ๓.๘ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า จัดสรรงบประมาณเพื่อการจัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น	<u>กองคลัง</u> กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความสียงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป <u>กองช่าง</u> กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง ซึ่งต้องแก้ไขปัญหาคความต้องการของประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) <u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ๓.๙ ด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๓.๑๐ กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปี โดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและดำเนินการจัดทำแผนตามแนวทาง ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ข้อเสนอ โดยรวมกิจกรรมด้านฝ่ายบริหารการศึกษาพบว่า (๑) กิจกรรมด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด (๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปี มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ส่งเข้าร่วมฝึกอบรมเพิ่มเติม และศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและดำเนินการจัดทำแผนตามแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> <u>สำนักปลัด</u> ๔.๑ มีเครื่องมือสื่อสาร อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เครื่องมือเครื่องใช้สำหรับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมตามความจำเป็นกับสภาพการทำงานที่สามารถติดต่อสื่อสารได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานด้วยหนังสือและการสื่อสารอื่น เช่น คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก โทรศัพท์มือถือ ระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ เฟสบุ๊คและไลน์ ๔.๒ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารและให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานเป็นอย่างดีด้วย ๔.๓ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๔ การประสานงานภายในองค์กร สามารถประสานงานแจกจ่ายหนังสือให้เจ้าหน้าที่ประจำ สำนัก กอง ได้ทันที่ภายใน ๑ วัน ๔.๕ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ โดยทางโทรศัพท์ โทรสารและระบบเสียงไร้สาย <u>กองคลัง</u> ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ ๒. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ	<u>สำนักปลัด</u> สำนักปลัดมีการจัดทำเอกสารคำสั่งต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้เป็นหมวดหมู่ เฉพาะ สามารถสืบค้นได้ง่ายพร้อมทั้งแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัยและเพียงพอสำหรับการปฏิบัติ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ <u>กองคลัง</u> ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง อบต.หนองไม้ไผ่ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานเช่น -การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้ สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถ ตรวจสอบได้จาก ระบบอินเทอร์เน็ต -การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารมี ในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง ได้เป็นอย่างดี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) <u>กองคลัง</u> ๓. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดิน หรือหน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี ๔. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ๕. มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน <u>กองช่าง</u> มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม มีการรายงานผลความคืบหน้าของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา มีการสอบถามความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน <u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและปฏิบัติราชการ การสื่อสารการติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันต่อเวลากำหนด และมีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โทรสารไปยังบุคคลหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	<u>กองช่าง</u> มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามและการประเมินผล <u>สำนักปลัด</u> ๕.๑ ใช้แบบประเมินผลเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารท้องถิ่นทราบ <u>กองคลัง</u> ๑. ปรับปรุงการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไป ยังสำนักงานท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายก อบต.ทราบอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงานได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริการผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๓. ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ ละงาน เพื่อให้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	<u>สำนักปลัด</u> มีการติดตามประเมินผลโดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการแก้ไขปรับปรุง <u>กองคลัง</u> จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อน ในกิจกรรมงานการเงินและบัญชี กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้นจึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามและการประเมินผล (ต่อ) กองช่าง ๑. มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ๒. มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา ๓. มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารควบคุมงานและผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ต้องติดตามกับดูแลเพื่องานกองการศึกษาไม่เกิดการขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นในการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง	กองช่าง - การติดตามประเมินผลของกองช่างที่เหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ) สกฤต พาชุนทด ผู้รายงาน
(นางสกฤต พาชุนทด)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

รายงานการประเมินผลของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมงานด้านสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานธุรการเกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	-การค้นหาหนังสือราชการ ใช้เวลานานและบางครั้งค้นหาไม่เจอ -การจัดเก็บและแยกประเภทหนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่องหนังสือ	-ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจน กรณีที่เจ้าหน้าที่ประจำไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่แทนเพื่อไม่ให้งานหยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและประสานงานกับทุกส่วนงานเพื่อให้เกิดความชัดเจนและทันต่อเวลา -ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารราชการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจากระบบอินเทอร์เน็ตทุกวัน -มีทะเบียนคุมแฟ้มหนังสือราชการ	-มีการติดตามตรวจสอบระบบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	-เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการรับส่งจัดเก็บหนังสือราชการทำให้การจัดเก็บและนำส่งหนังสือราชการผิดพลาดเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	-ลงทะเบียนรับหนังสือทุกฉบับและนำไปจ่ายให้กับผู้รับผิดชอบทันที -ตรวจสอบเอกสารข้อมูลข่าวสารราชการจากอินเทอร์เน็ตทุกวัน	สำนักปลัด เจ้าพนักงาน ธุรการ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรมงานพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการสวัสดิการ เงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ สำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการเป็นไป โดยรวดเร็วเป็นธรรมถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายข้อบังคับและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-การดำเนินการ ช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสใน ด้านต่างๆ ยังขาด ประสิทธิภาพและไม่ ถูกต้องตามระเบียบ -ผู้รับเบี้ยยังชีพแจ้ง ข้อมูลเป็นเท็จ เช่น กรณี เสียชีวิตแล้วไม่แจ้งแก่ เจ้าหน้าที่ -ระบบการจ่ายเงิน สดเกิดความเสียแก่ เจ้าหน้าที่นำจ่ายเบี้ย	-จัดทำรายงานการ จ่ายเงินต่อผู้บริหารในการ ประชุมประจำเดือน ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ รับเงินเบี้ยยัง ชีพโดยการโอนเข้าบัญชี ธนาคาร -สร้างความเข้าใจ แนวทางในการรับขึ้น ทะเบียนผู้สูงอายุและผู้ พิการให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ -ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุและผู้พิการที่มี คุณสมบัติครบถ้วน สำหรับการขึ้นทะเบียนได้ รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง	-สร้างความเข้าใจกับ ประชาชนในเรื่องความ ร่วมมือในชุมชน -รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และจัดให้มีการประชุมใน ชุมชนอย่างต่อเนื่อง	-ผู้สูงอายุมี แนวโน้มมากขึ้น และมีจำนวนมาก และย้ายที่อยู่บ่อย อาจเกิดปัญหาใน การรับลงทะเบียน และรับเงินซ้ำซ้อน -ก า ร เ บื ก จ่ายเงินสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพยังมีความ เสี่ยงในการนำเงิน สดไปจ่ายหรือโอน เข้าบัญชีผู้มีสิทธิ์	-รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และจัดให้มีการประชุมใน ชุมชนอย่างต่อเนื่อง -ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม อบรมอย่างต่อเนื่อง	<u>สำนักปลัด นักพัฒนา ชุมชน</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมงานด้านป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนและ ให้ความช่วยเหลือความเดือดร้อน ของประชาชนที่ได้ทันทั่วทั้งที่	-เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย อุปรกรณ์ งบประมาณในการ ช่วยเหลือผู้ประสบภัยยัง ไม่เพียงพอ -ขาดบุคลากรใน ตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับงาน บรรเทาสาธารณภัย	-มีการจัดทำคำสั่งแบ่ง งานภายในสำนักปลัดเพื่อ แบ่งหน้าที่รับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคน -จ ั ด ท ำ แ ผน ก าร ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย -จัดฝึ ก อบรม การ ปฏิบัติงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย -จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรม -มีการรักษาการใน ตำแหน่งเจ้าพนักงาน ป้องกันและบรรเทาสาธณ ภัย	-บุคลากรมีความรู้ เพิ่มขึ้น -การช่วยเหลือบริการ ประชาชนมีประสิทธิภาพ มากขึ้น -สามารถออกปฏิบัติ หน้าที่เมื่อได้รับแจ้งเหตุได้ ทันทั่วทั้งที่ -มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษา การแทน	-ช่วงฤดูมรสุม ประชาชนได้รับ ความเดือดร้อนจาก วาตภัยและน้ำท่วม ข้างบ้านเรือน เส้นทางการสัญจร และท่วมขังพื้นที่ การเกษตร -ประชาชนยัง ขาดความรู้ในการ บริหารจัดการภัย -อุปกรณ์ ในการ ช่วยเหลือผู้ประสบ ภัยยังไม่เพียงพอ -ภัยพิบัติอาจ เกิดขึ้นได้ ตลอดเวลา -ขาดแคลน เจ้าหน้าที่	-จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่อยู่เวรระวังเหตุ รับเรื่องราวร้องทุกข์จาก ประชาชนกรณีเกิดเหตุภัย พิบัติต่างๆ -จ ั ด ท ำ แ อก ษ าร เผยแพร่ให้ความรู้ กับ ประชาชนเรื่องการบริหาร จัดการเมื่อเกิดภัยพิบัติ -ให้ความรู้แก่บุคลากร ทั้งภาครัฐและอาสาสมัคร ให้มีความรู้เพิ่มมากขึ้น และต่อเนื่อง -จัดหาวัสดุครุภัณฑ์ เพื่องานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยให้ เพียงพอ -สรรหา บรรจุ แต่งตั้ง	<u>สำนักปลัด</u> เจ้าพนักงาน ป้องกันและ บรรเทา สาธารณภัย

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริการรับเงิน- จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและเงิน นอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ - เพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บได้อย่างครบถ้วนน่าเชื่อถือ และเป็นธรรม - เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บ รายได้เพิ่มมากขึ้น	- จากการประเมินความ เสี่ยงได้มีการปรับปรุง ความเสี่ยง การจัดทำแผนที่ ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สิน ต้องมีการ ปรับปรุงการจัดทำแผนที่ ภาษี ระเบียบยังมีแนวโน้ม เปลี่ยนแปลงจึงต้อง ควบคุมต่อไป	- ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการจัดทำแผนที่ ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สิน พ.ศ.๒๕๓๗ - มีการติดตาม ประเมินผลจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ - ตรวจสอบการรับเงินการ นำส่งเงินและการนำฝากเงิน เป็นประจำ	- ขาดเจ้าหน้าที่ มารับผิดชอบใน ด้านนี้โดยตรง ซึ่ง เป็นงานเกี่ยวกับ โปรแกรมแผนที่ ภาษีรวมถึงการ ออ ก ส ำ ร ว จ ภาคสนามเนื่องจาก ก อ ง ช ำ ง เป็น ผู้รับผิดชอบแต่มี บุคลากรน้อยไม่ เพียงพอต่อปริมาณ งาน - ยังต้องมีการ ปรับปรุงข้อมูลแผนที่ และทะเบียน ทรัพย์สิน และ ทะเบียนคุมผู้ชำระ ภาษีให้เป็นปัจจุบัน	- ออกคำสั่งมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการ จัดทำแผนที่ภาษี - จัดทำโครงการปรับปรุง แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินเพื่อทำการ ปรับปรุงข้อมูลแผนที่และ ทะเบียนทรัพย์สิน อยู่ระหว่างการดำเนินการ ปรับปรุงแผนที่ภาษี	- กองคลัง นักวิชาการ จัดเก็บ รายได้ - กองช่าง นายช่าง โยธา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายได้ครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ - เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษี - เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้วิธีการและหลักเกณฑ์การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ต้องครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่ จัดเก็บมาลงบัญชี ครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ และจัดเก็บลูกหนี้ ค้างชำระได้ ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ ค้างนาน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย	- แผน ที่ ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินต้องทำการปรับปรุงข้อมูลตลอดให้เป็นปัจจุบันและครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ - มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรายได้ใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ - งานจัดเก็บรายได้สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีได้ - เกิดความสับสนของเขตการปกครองท้องถิ่นข้างเคียง	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละประเภทด้วยความรอบคอบและรัดกุมเพื่อป้องกันความผิดพลาด - หัวหน้างานจัดเก็บรายได้ร่วมวางแผนการปฏิบัติทุกขั้นตอนและได้ออกสำรวจพื้นที่ด้วย - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้ - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	- การปฏิบัติงานจะต้องยึดระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ทำหนังสือแจ้งผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการซื้อขายที่ดินในเขต อบต. ให้เจ้าของที่ดินนำโฉนด/เอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับงานจัดเก็บรายได้ทราบทุกครั้งเพื่อนำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลที่ต้องและเป็นปัจจุบัน	- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี - ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดภาษีที่ค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่นป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี - ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี - ดำเนินการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน	- กองคลัง นักวิชาการ จัดเก็บรายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านงานทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้อง ต อ ง ต า ม ร ะ เ บ ย บ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ พัสดุของหน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระ เ บ ย บ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงาน - ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้ ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความ เข้าใจไม่ชัดเจน - การใช้จ่ายงบประมาณ ตามโครงการมีความสับสน เสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือ ระเบียบข้อบังคับ	๑. ถือปฏิบัติตาม ร ะ เ บ ย บ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการพัสดุของหน่วย การบริหารราชการส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับ ที่ ๙) และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็น ลายอักษร	๑. มีการสรรหาเจ้าหน้าที่ พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายงานด้านพัสดุ ๒. ตรวจสอบการรับเงินการ นำส่งเงินและนำฝากเงินเป็น ประจำ	๑. ในระหว่างปี ยังไม่มีข้าราชการ ผู้ รั บ ผิด ข อบ ต ำ แ ห่ น ึ่ง เจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง ๒. มีการเร่งรัด การจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงาน มากทำให้เกิด อุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน ๓. แ อ ก ส าร ป ระ ก อ บ ก าร จัดซื้อจัดจ้างไม่ ครบถ้วน	มีการสรรหาบรรจุแต่งตั้ง เจ้าพนักงานพัสดุและมี คำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติ หน้าที่เป็นลายลักษณ อักษร	- กองคลัง นักวิชาการ พัสดุ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประสิทธิภาพของงาน ก่อสร้างได้มาตรฐานถูกต้องตาม หลักวิชาการ - เพื่อการควบคุมงานก่อสร้างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- เจ้าหน้าที่ด้านช่าง ก่อสร้างไม่เพียงพออาจ เป็นสาเหตุให้ การ ปฎิบัติงานไม่มี ประสิทธิภาพและมีความ ล่าช้า	- คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุม งาน - จัดคำสั่งแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบของ แต่ละงาน - จัดประชุมกองชี้แจง กำชับเจ้าหน้าที่ได้รับ คำสั่งแต่งตั้งให้เป็นผู้ ควบคุมงานศึกษาหา ความรู้ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่องของเทคนิค ทางด้านวิศวกรรมชั้นสูงใน โครงการที่ต้องใช้เทคนิคใน งานที่มีขนาดใหญ่และใช้ เทคนิคชั้นสูง - เจ้าหน้าที่ควบคุมงาน ก่อสร้างไม่สามารถควบคุม งานก่อสร้างได้อย่างมี ประสิทธิภาพเนื่องจากมีผู้ช่วย นายช่างโยธาเพียงคนเดียว ทำงานหลายด้าน	เจ้าหน้าที่ด้าน ช่างก่อสร้างไม่ เพียงพออาจเป็น สาเหตุทำให้การ ปฏิบัติงานมีความ ล่าช้า ไม่มี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเป็นประจำตาม แผนการฝึกอบรมของกรม ส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นและหน่วยงาน ภายนอกอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - จัดหาบุคลากรเพิ่ม ขอ คำปรึกษาจากหน่วยงาน อื่นๆ	- กองช่าง ผู้อำนวยการ กองช่าง ผู้ช่วยนายช่าง โยธา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประสิทธิภาพของงาน ก่อสร้างได้มาตรฐานถูกต้องตาม หลักวิชาการ - เพื่อการควบคุมงานก่อสร้างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- เจ้าหน้าที่ด้านช่าง ก่อสร้างไม่เพียงพออาจ เป็นสาเหตุให้ การ ปฎิบัติงานไม่มี ประสิทธิภาพและมีความ ล่าช้า	- คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุม งาน - จัดคำสั่งแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละงาน - จัดประชุมกองชี้แจง กำชับเจ้าหน้าที่ได้รับ คำสั่งแต่งตั้งให้เป็นผู้ ควบคุมงานศึกษาหา ความรู้ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่องของเทคนิค ทางด้านวิศวกรรมขั้นสูงใน โครงการที่ต้องใช้เทคนิคใน งานที่มีขนาดใหญ่และใช้ เทคนิคขั้นสูง - เจ้าหน้าที่ควบคุมงาน ก่อสร้างไม่สามารถควบคุม งานก่อสร้างได้อย่างมี ประสิทธิภาพเนื่องจากมีผู้ช่วย นายช่างโยธาเพียงคนเดียว ทำงานหลายด้าน	เจ้าหน้าที่ด้าน ช่างก่อสร้างไม่ เพียงพออาจเป็น สาเหตุทำให้การ ปฏิบัติงานมีความ ล่าช้า ไม่มี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเป็นประจำตาม แผนการฝึกอบรมของกรม ส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นและหน่วยงาน ภายนอกอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - จัดหาบุคลากรเพิ่ม ขอ คำปรึกษาจากหน่วยงาน อื่นๆ	- กองช่าง ผู้อำนวยการ กองช่าง ผู้ช่วยนายช่าง โยธา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมงานด้านการเงินและ งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเงินและงานพัสดุศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่ง การและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การทำงานด้านการเงิน การพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและความ ชำนาญด้านการเงินและ การพัสดุ - เจ้าหน้าที่และบุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยัง ขาดความรู้ความเข้าใจใน การดำเนินการตาม ระเบียบพัสดุและระเบียบ การเงิน การจัดทำบัญชี และงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง	- มีการควบคุมกับดูแลการ ปฏิบัติงานจากผู้บังคับบา เบื้องต้นเป็นระยะ - กำกับหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ ข้อกฎหมายและหมั่น ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการออกคำสั่งมอบ หมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงิน และการบัญชีของ ศพด. - มีการจัดส่งครู ผู้ดูแลเด็ก และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	- มีการควบคุมกำกับ ดูแล การปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะมี การออกคำสั่ง มอบหมายงานที่ ชัดเจนครอบคลุม งานพัสดุ การเงิน และการบัญชี ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และจัดครู ผู้ดูแลเด็ก และเจ้าหน้าที่ผู้มีส่วน ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการ ฝึกอบรม	- เจ้าหน้าที่และ บุคลากรภายใน ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเข้ารับการ ฝึกอบรมแต่ก็ยัง ไม่เข้าใจอย่างถ่อง แท้ จึงให้ การ ดำเนินงานตาม ระเบียบเกิดความ ล่าช้า	- มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ หมั่นคอยตรวจสอบดู หนังสือสั่งการและระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่าง สม่ำเสมอ	ผู้อำนวยการ กอง การศึกษา/ นักวิชาการ ศึกษา/ครู ผู้ดูแลเด็กและ บุคลากรใน กองการศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมงานด้านการบริหารงานวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานด้านบริหารงานวิชาการมีประสิทธิภาพสามารถให้เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาการจัดการศึกษาส่งผลให้งานบริหารการศึกษามีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล	-บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ศพด.คือแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ/แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา	- การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับหนึ่ง โดยส่งเสริมและการกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดแผนตามแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาฯ ศพด.ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	- ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดแผนตามแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาฯ ศพด.ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	- เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังไม่ได้รับการอบรมเรื่อง การจัดทำแผนพัฒนาฯ ศพด. อย่างถ่องแท้ และยังขาดการร่วมมือกันในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ศพด.	- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา/นักวิชาการศึกษา/ครูผู้ดูแลเด็กและบุคลากรในกองการศึกษา

(ลงชื่อ) สกุล พาชุนทด ผู้รายงาน
(นางสกุล พาชุนทด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

รายงานการสอบทานการประเมินผลของการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค.๖)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุม ภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ อำเภอนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ ยุทธภูมิ อีระวัฒนา
(นายยุทธภูมิ อีระวัฒนา)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ