



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการอำนวยการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ
ที่ มค.๗๗๙๐๑/๖๖๕ วันที่ ๗๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘,๙)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘,๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และปค.๖ สำหรับหน่วยงานของรัฐที่มีผู้ตรวจสอบภายใน แล้วจัดส่งรายงานต่อนายอำเภอสำหรับ อบต.และเทศบาลตำบล เพื่อสรุปให้จังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการอำนวยการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ ได้จัดประชุมเพื่อสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อแล้ว เมื่อวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เรียบร้อยแล้ว นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบรายงานที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้มาให้ท่านพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวรุ่งอรุณ ทุมมาลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ/
ประธานกรรมการ

ความเห็น/ข้อสั่งการนายก อบต.

- นรม

- อนุมัติเป็นกรณีไป

(นายจำเนียร สายบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอพยุหะภูมิพิสัย

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๑ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็น หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอพยุหะภูมิพิสัย...

ลายมือชื่อ

(นายจำเนียร สายบุตร.)

ตำแหน่ง นายกองคํการบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ...

วันที่ 31 เดือน 11 ปี 2567 พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง มีความเสี่ยงคือ ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อยู่ในระดับ สูง

๑.๒ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงคือ แผนพัฒนาท้องถิ่นยังไม่ สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ทั้งหมด เนื่องจากงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด อยู่ในระดับ สูง

๑.๓ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะ มูลฝอย) มีความเสี่ยงคือ ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน และ ไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับ สูง

๑.๔ กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร มีความเสี่ยงคือ อบต.เมืองเสือ ยังขาด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านส่งเสริมการเกษตรโดยตรง อยู่ในระดับ สูง

๒.๕ กิจกรรม การควบคุมภายใน มีความเสี่ยงคือ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานไม่ให้ความสำคัญในการติดตามประเมินผลและการควบคุมภายใน อยู่ในระดับ สูง

๒.๖ กิจกรรม การบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยงคือ ภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ใกล้เคียง ๓๕%อยู่ในระดับ สูง

๒.๗ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ มีความเสี่ยงคือ

๑. ผู้รับชำระภาษีบางรายไม่ยอมชำระภาษี
๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จได้ ทำให้ยังไม่สามารถจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีให้ครบถ้วนและถูกต้องได้ อยู่ในระดับ สูง

๒.๘ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงคือ

๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรงตามตำแหน่ง

๒. ขาดแคลนผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ อยู่ในระดับ สูง

๒.๙ กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ มีความเสี่ยงคือ

๑. จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐมีปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณที่มีอยู่จำนวนมาก อยู่ในระดับ สูง

๒.๑๐ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย มีความเสี่ยงคือ

๑. ขาดความเข้าใจในการเรียงเอกสารและการแนบเอกสารการเบิกจ่าย อยู่ในระดับ สูง

๒.๑๑ กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ

๑. ปริมาณงานมากกว่าอัตรากำลังที่มีอยู่ มีงานก่อสร้างดำเนินการพร้อมกันหลายโครงการพร้อมกัน ทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง อยู่ในระดับ สูง

๒.๑๒ กิจกรรม งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีหลายแห่ง แต่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานด้านพัสดุมีไม่เพียงพอต่อภาระงาน อยู่ในระดับ สูง

๒.๑๓ กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) มีความเสี่ยงคือ

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีหลายแห่ง แต่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีและการเงินมีไม่เพียงพอต่อภาระงาน อยู่ในระดับ สูง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. จัดประชุมชี้แจงให้หน่วยรับตรวจทราบว่าการประเมินความเสี่ยงมีความจำเป็นอย่างไร
๒. กำหนดมาตรการในการประเมินความเสี่ยงและประกาศบังคับใช้
๓. แจ้งเวียนเอกสารประกอบการประเมินความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ทุกส่วนราชการได้รับทราบและถือปฏิบัติตาม

๒.๒ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ประสานของงบประมาณจากหน่วยงานอื่นในกรณีเป็นโครงการที่เกินศักยภาพของ อบต.และพิจารณาจ่ายขาดเงินสะสมในการดำเนินงานโครงการจำเป็นเร่งด่วน

๒.๓ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. อบต.เมืองเสือ มีการรณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้

๒. มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่

๓. ขับเคลื่อนในการรวมกลุ่มบริหารจัดการขยะในรูปแบบ Caster

๒.๔ กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ปรับลดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างในบางตำแหน่ง โดยใช้วิธีการจ้างเหมา

๒. ขอปรับปรุงกรอบอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลเพิ่มเติม ในตำแหน่ง นักวิชาการเกษตร/เจ้าพนักงานส่งเสริมการเกษตร

๒.๕ กิจกรรม การควบคุมภายใน กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. แจ้งเวียนหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในให้ทุกส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ

๒. จัดประชุมชี้แจงให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ให้เห็น

ความสำคัญของการควบคุมภายใน

๒.๖ กิจกรรม การบริหารงานบุคคล กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ปรับลดพนักงานตามจ้างบางตำแหน่งเป็นพนักงานจ้างทั่วไปหรือใช้วิธีการจ้างเหมาบริการเพื่อลดค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคล

๒. ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้สอดคล้องกับภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคล

๒.๗ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จและใช้งานได้จริง

๒. กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด

๓. ดำเนินการตามขั้นตอน ระเบียบ/กฎหมายกับผู้ที่ไม่ยินยอมชำระภาษี

๒.๘ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ควรเร่งจัดหาบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุให้ได้โดยเร็ว

๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้าง ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒.๙ กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. เร่งรัดสรรหาพนักงานตามกรอบอัตราที่ว่าง

๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

๒.๑๐ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. จัดทำคู่มือหรือแผ่นพับเอกสารแสดงแนวทางปฏิบัติแจกทุกกอง

๒. ชี้แจงแนวทางการจัดทำฎีกาพร้อมการเรียงเอกสารประกอบฎีกาแต่ละประเภทในการประชุมประจำเดือน

๒.๑๑ กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ประสานคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างเพื่อบริหารสัญญาและสอบทานการควบคุมงานของช่างผู้ควบคุมงาน

๒. กำชับเจ้าหน้าที่และเร่งรัดให้ปฏิบัติหน้าที่อยู่เสมอ โดยมีการชี้แจงขั้นตอน และวิธีการควบคุมงานให้เป็นที่เข้าใจ

๓. เร่งรัดสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๔. เปิดกรอบและสรรหาพนักงานจ้างมาช่วยเหลืองานควบคุมงานจ้างในกองช่าง

๒.๑๒ กิจกรรม งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ยุบรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและลดภาระงาน
ของเจ้าหน้าที่

๒.๑๓ กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้
สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ยุบรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและลดภาระงาน
ของเจ้าหน้าที่

.....

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ .
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>แต่ยังมีสภาพแวดล้อมที่ควรต้องปรับปรุง(ถ้ามี) ปัญหาเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม (ถ้ามี) ๑.๑ ปัญหาด้านโครงสร้าง/อำนาจหน้าที่/สายบังคับบัญชา(ไม่มี) ๑.๒ ปัญหาด้านการดำเนินงาน หรือการบริหารจัดการ เรื่อง การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำจัดขยะมูลฝอย การจัดเก็บและพัฒนารายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานด้านบัญชีภาครัฐ การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย ด้านควบคุมงานก่อสร้าง งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการเงินการบัญชี และการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด</p> <p>๑.๓ ปัญหาด้านงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดไม่เพียงพอต่อความต้องการพัฒนาของประชาชน</p> <p>๑.๔ ปัญหาด้านการรายงานต่าง ๆ(ไม่มี)</p> <p>๑.๕ ปัญหาด้านอื่น เช่น ขาดแคลนบุคลากรในสายงาน นักวิชาการส่งเสริมการเกษตร นิติกร วิศวกร นายช่างโยธา นักวิชาการจัดเก็บรายได้และเจ้าพนักงานพัสดุ</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุนความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น</p>	<p>๑. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ อยู่ระหว่างการปรับ ภารกิจการทำงานและอัตรากำลังให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับ การดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมี ประสิทธิภาพในการดำเนินงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p> <p>สรุปปัญหาเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม(ถ้ามี) ๑. ปัญหาด้านการดำเนินงาน หรือการบริหารจัดการ ๒. ปัญหาด้านงบประมาณ ๓. ปัญหาด้านอื่น</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการประเมินความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดเรียงระดับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการ ประเมิน เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุ วัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างเพียงพอ และเหมาะสม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กฎหมายข้อบังคับ , สายการบังคับบัญชา , ความรอบรู้ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน , กระบวนการปฏิบัติงาน , งบประมาณ และอัตรากำลัง เป็นต้นพบว่ามีความเสี่ยงในหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ดังนี้</p> <p>๒.๑ กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง มีความเสี่ยงคือ ผู้บริหาร...เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง...ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒...อยู่ในระดับ...สูง</p> <p>๒.๒ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงคือ แผนพัฒนาท้องถิ่นยังไม่สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ทั้งหมดเนื่องจากงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด...อยู่ในระดับ...สูง</p> <p>๒.๓ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) มีความเสี่ยงคือ...ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน...และไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ...อยู่ในระดับ...สูง</p> <p>๒.๔ กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร มีความเสี่ยงคือ อบต.เมืองเสือ...ยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านส่งเสริมการเกษตรโดยตรง...อยู่ในระดับ...สูง</p> <p>๒.๕ กิจกรรม การควบคุมภายใน มีความเสี่ยงคือ...ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานไม่ให้ความสำคัญในการติดตามประเมินผลและการควบคุมภายใน...อยู่ในระดับ...สูง</p> <p>๒.๖ กิจกรรม การบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยงคือ...ภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒...ใกล้เคียง ๓๕%...อยู่ในระดับ...สูง</p> <p>๒.๗ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ มีความเสี่ยงคือ...๑. ผู้รับชำระภาษีบางรายไม่ยอมชำระภาษี ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จได้...ทำให้ยังไม่สามารถจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีให้ครบถ้วนและถูกต้องได้...อยู่ในระดับ...สูง</p> <p>๒.๘ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงคือ ๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรงตามตำแหน่ง ๒. ขาดแคลนผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ...อยู่ในระดับ...สูง</p> <p>๒.๙ กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ มีความเสี่ยงคือ ๑. จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐมีปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณที่มีอยู่จำนวนมาก...อยู่ในระดับ...สูง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ</p> <p>๑. ความเสี่ยงในระดับสูงมาก จำนวน... กิจกรรม</p> <p>๒. ความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน... ๑๓... กิจกรรม</p> <p>๓. ความเสี่ยงในระดับกลาง จำนวน... กิจกรรม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๑๐ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย มีความเสี่ยงคือ</p> <p>๑. ขาดความเข้าใจในการเรียงเอกสารและการแนบเอกสารการเบิกจ่าย อยู่ในระดับ สูง</p> <p>๒.๑๑ กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ</p> <p>๑. ปริมาณงานมากกว่าอัตรากำลังที่มีอยู่ มีงานก่อสร้าง ดำเนินการพร้อมกันหลายโครงการพร้อมกัน ทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง อยู่ในระดับ สูง</p> <p>๒.๑๒ กิจกรรม งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ</p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีหลายแห่ง แต่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อภาระงาน อยู่ในระดับ สูง</p> <p>๒.๑๓ กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชี ภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) มีความเสี่ยงคือ</p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีหลายแห่ง แต่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีและการเงินไม่เพียงพอต่อภาระงาน อยู่ในระดับ สูง</p>	
<p>มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครบทุกภารกิจที่มีความเสี่ยงโดยนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้น ไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กรหรือในส่วนราชการ ได้เห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน เพื่อกระตุ้นให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้ระดับลดลง หรือหมดไป จากกระบวนการปฏิบัติงาน</p> <p>.....องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ</p> <p>๓.๑ กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. จัดประชุมชี้แจงให้หน่วยรับตรวจทราบว่าการประเมินความเสี่ยงมีความจำเป็นอย่างไร</p> <p>๒. กำหนดมาตรการในการประเมินความเสี่ยงและประกาศบังคับใช้</p> <p>๓. แจ้งเวียนเอกสารประกอบการประเมินความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ทุกส่วนราชการได้รับทราบและถือปฏิบัติตาม</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติของผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วนราชการในหน่วยงาน โดยผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนการบริหารการดำเนินงาน การรายงานทั้งด้านการเงินและไม่ใช้ด้านการเงิน รวมถึงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับงานพัสดุ และในส่วนการจัดการเรื่องแผนในการป้องกันความเสี่ยง ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ที่กฎหมายกำหนด เช่น การตรวจมาตรฐานการปฏิบัติงานประจำปี (LPA) , (ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม และได้รายงานอย่างเพียงพอเหมาะสมแล้ว ดังนี้</p> <p>.....องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๒ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. ประสานของบประมาณจากหน่วยงานอื่นในกรณีเป็นโครงการที่เกินศักยภาพของ อบต. และพิจารณาจ่ายขาดเงินสะสมในการดำเนินงานโครงการจำเป็นเร่งด่วน</p> <p>๓.๓ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. อบต.เมืองเสือ มีการรณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้</p> <p>๒. มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่</p> <p>๓. ขับเคลื่อนในการรวมกลุ่มบริหารจัดการขยะในรูปแบบ Caster</p>	<p>มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในระดับหน่วยงานไว้ครบทุกภารกิจ/กิจกรรมของหน่วยงาน ที่มีความเสี่ยงจำนวน ๑๓ กิจกรรม ซึ่งหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้จำนวน ๒๘ กิจกรรม การควบคุม ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีและมีความเพียงพอเหมาะสมแล้ว</p>
<p>๓.๔ กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. ปรับลดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างในบางตำแหน่ง โดยใช้วิธีการจ้างเหมา</p> <p>๒. ขอรับปรับปรุงกรอบอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลเพิ่มเติม ในตำแหน่งนักวิชาการเกษตร/เจ้าพนักงานส่งเสริมการเกษตร</p>	
<p>๓.๕ กิจกรรม การควบคุมภายใน กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. แต่งเขียนหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในให้ทุกส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๒. จัดประชุมชี้แจงให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ให้เห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน</p>	
<p>๓.๖ กิจกรรม การบริหารงานบุคคล กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. ปรับลดพนักงานตามจ้างบางตำแหน่งเป็นพนักงานจ้างทั่วไปหรือใช้วิธีการจ้างเหมาบริการ เพื่อลดค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคล</p> <p>๒. ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้สอดคล้องกับภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคล</p>	
<p>๓.๗ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จและใช้งานได้จริง</p> <p>๒. กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. ดำเนินการตามขั้นตอน ระเบียบ/กฎหมายกับผู้ไม่ยินยอมชำระภาษี</p>	
<p>๓.๘ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. ควรเร่งจัดหาบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุให้ได้โดยเร็ว</p> <p>๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้าง ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๙ กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑... เร่งรัดสรรหาพนักงานตามกรอบอัตราที่ว่าง</p> <p>๒... เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี</p> <p>๓.๑๐ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑... จัดทำคู่มือหรือแผ่นพับเอกสารแสดงแนวทางปฏิบัติแจกทุกกอง.</p> <p>๒... ชี้แจงแนวทางการจัดทำฎีกาพร้อมการเรียงเอกสารประกอบฎีกาแต่ละประเภทในการประชุมประจำเดือน</p> <p>๓.๑๑ กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑... ประธานคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างเพื่อบริหารสัญญาและสอบทานการควบคุมงานของช่างผู้ควบคุมงาน</p> <p>๒... กำชับเจ้าหน้าที่และเร่งรัดให้ปฏิบัติหน้าที่อยู่เสมอ โดยมีการชี้แจงขั้นตอน และวิธีการควบคุมงานให้เป็นที่เข้าใจ</p> <p>๓... เร่งรัดสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามกรอบอัตราว่าง</p> <p>๔... เปิดกรอบและสรรหาพนักงานจ้างมาช่วยเหลืองานควบคุมงานจ้างในกองช่าง</p> <p>๓.๑๒ กิจกรรม งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑... ยุบรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก... เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและลดภาระงานของเจ้าหน้าที่</p> <p>๓.๑๓ กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑... ยุบรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก... เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและลดภาระงานของเจ้าหน้าที่</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้</p>	<p>๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ และหน่วยงานภายในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน / ข้อเสนอ

๔.๑ มีการประกาศปรับปรุงโครงสร้างองค์กรให้ครอบคลุมทุกภารกิจของทุกส่วนราชการ

๔.๒ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานในส่วนราชการให้ครบถ้วนครอบคลุมทุกภารกิจของอัตรากำลังที่มีในแต่ละส่วนราชการ

๔.๓ มีการประกาศสรรหาอัตรากำลังให้มีความเพียงพอและเหมาะสม

๔.๔ มีการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ ระบบ IT ขององค์กรให้มีเสถียรภาพและรองรับโปรแกรมการปฏิบัติงานในภารกิจที่จำเป็น อย่างเพียงพอและเหมาะสม

๔.๕ มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูป หรือโปรแกรมการดำเนินงานที่กฎหมายกำหนด มาดำเนินงานในภารกิจประจำของหน่วยงานครบถ้วนทุกส่วนราชการ

๔.๖ มีการนำระบบแฟลช ระบบไลน์ มาควบคุม กำกับ สั่งการ และติดตามการดำเนินงานในทุกภารกิจของหน่วยงานและทุกส่วนราชการ

สรุปปัญหาที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ (ถ้ามี)

๑. หน่วยงาน...องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีปัญหาด้านสารสนเทศ ดังนี้

๑.๑ ขาดเครื่องคอมพิวเตอร์ใช้ในภารกิจปฏิบัติงานในส่วนราชการ...หรือคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในส่วนราชการไม่เพียงพอต่อภารกิจงานประจำ

๑.๒ หน่วยงานกองคลัง มีโครงสร้างและกำหนดงานเพิ่มขึ้น มีอัตรากำลังเพิ่มขึ้นในส่วนราชการ...ขาดการกำหนดแผนการปฏิบัติงานราชการและขาดตัวชี้วัดที่มีมาตรฐาน เพื่อนำใช้ควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานตามแผน

๑.๓ มอบหมายงานไม่ถูกต้องตามคำสั่งแบ่งงาน มอบงานไม่ถูกต้อง คนไม่สนใจปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงาน และสายบังคับบัญชาที่มี

๑.๔ ไม่มีการประกาศ เพื่อกำหนดแนวทางหรือหลักเกณฑ์ในการ ปฏิบัติราชการร่วมกันในหน่วยงานสำนักปลัด

๑.๕ ระบบฐานข้อมูลส่วนกลางที่ใช้ปฏิบัติราชการ ไม่มีการกำหนดระบบเพื่อป้องกันฐานข้อมูลให้มีความปลอดภัย

หน่วยงาน...องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบถามของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ พบว่า หน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีการกำหนดเกณฑ์ติดตามการประเมินผลไว้ ๒ ครั้ง ดังนี้

สรุปปัญหาที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ (ถ้ามี)

หน่วยงาน...องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ได้ดำเนินการปรับปรุงปัญหาในระบบสารสนเทศดังกล่าว ครบถ้วนและมีความเพียงพอเหมาะสมแล้ว หรือไม่ ดังนี้

๑. หน่วยงาน...องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีปัญหาด้านสารสนเทศจำนวน ๕ เรื่อง เพื่อนำเสนอผู้บริหาร หรือหัวหน้าหน่วยงานทราบ และจัดสรรระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีความเพียงพอเหมาะสมให้กับส่วนราชการในสังกัด ต่อไป

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. ติดตามประเมินผลเป็นรายไตรมาส หรือรายครึ่งปีงบประมาณ</p> <p>๒. ติดตามประเมินผลครั้งเดียว สิ้นปีงบประมาณ</p> <p>สรุปการติดตามประเมินผลของหน่วยงาน...องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงาน...องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน...๓...ภารกิจ ดังนี้</p> <p>๑.๑ กิจกรรม...การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๑.๒ กิจกรรม...งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๑.๓ กิจกรรม...งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก)</p> <p>๒. หน่วยงาน...องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน...๑๐...ภารกิจ ดังนี้</p> <p>๒.๑ กิจกรรม...การบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๒.๒ กิจกรรม...การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย)</p> <p>๒.๓ กิจกรรม...การส่งเสริมด้านการเกษตร</p> <p>๒.๔ กิจกรรม...การควบคุมภายใน</p> <p>๒.๕ กิจกรรม...การบริหารงานบุคคล</p> <p>๒.๖ กิจกรรม...ด้านการจัดเก็บและพัฒนายาได้</p> <p>๒.๗ กิจกรรม...งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๒.๘ กิจกรรม...งานด้านบัญชีภาครัฐ</p> <p>๒.๙ กิจกรรม...การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย</p> <p>๒.๑๐ กิจกรรม...งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง</p>	<p>๑. มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน...๓...กิจกรรม</p> <p>๒. มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน...๑๐...กิจกรรม ซึ่งภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน...๑๐...กิจกรรม หน่วยงาน...องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ จะนำภารกิจดังกล่าวที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์นี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายจำเนียร สายบุตร)

ตำแหน่ง...นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

วันที่ 31 ต.ค. 2567

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ .
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>- ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>- ส่งผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม เพื่อให้ มีความรู้ ความเข้าใจมากขึ้นให้ ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ตี ก่อนลงมือปฏิบัติ</p> <p>กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม แต่ยังมีจุดอ่อนที่ เป็นความเสี่ยงใหม่ที่ยังต้อง มีการปรับปรุงควบคุม ภายในในปีต่อไป</p>	<p>๑. ทุกส่วนราชการไม่ได้ ดำเนินการประเมิน ความเสี่ยงจากภารกิจ งานประจำทุกงาน</p> <p>๒. ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานไม่เห็น ความสำคัญในการ บริหารจัดการความ เสี่ยง</p> <p>ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>๑. จัดประชุมชี้แจง ให้หน่วยรับตรวจ ทราบว่าการ ประเมินความเสี่ยง มีความจำเป็น อย่างไร</p> <p>๒. กำหนด มาตรการในการ ประเมินความเสี่ยง และประกาศบังคับ ใช้</p> <p>๓. แจ้งเวียน เอกสาร ประกอบการ ประเมินความเสี่ยง และการวิเคราะห์ ความเสี่ยงให้ทุก ส่วนราชการได้รับ ทราบและถือปฏิบัติ ตาม</p> <p>กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ทุกหมู่บ้าน และมีส่วนร่วมต่อการพัฒนาท้องถิ่น โดยเฉพาะปัญหาแต่ละหมู่บ้าน เพื่อทำ ให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. แผนพัฒนาท้องถิ่นยังไม่ สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ ทั้งหมด เนื่องจากงบประมาณ ที่มีอยู่อย่างจำกัด <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. ประสานของบประมาณจาก หน่วยงานอื่นในกรณีเป็น โครงการที่เกินศักยภาพของ อบต.และพิจารณาจ่ายขาดเงิน สะสมในการดำเนินงานโครงการ จำเป็นเร่งด่วน กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ จึงไม่จำเป็นต้องมี การปรับปรุงควบคุมภายในอีก ในปีต่อไป</p>	-	-	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) (การประเมินความเสี่ยงตามหนังสือสั่งการที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลว.๑๙ ม.ค.๕๓) <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> -เพื่อการแก้ไขปัญหาภาวะโลกร้อน และการรักษาความสะอาดอนามัยและสิ่งแวดล้อมเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกสุขลักษณะ -เพื่อให้การจัดบริการสาธารณะด้านการกำจัดขยะมูลฝอยสิ่งปฏิกูลและน้ำเสีย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน - อบต.เมืองเสื่อ ยังไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. อบต.เมืองเสื่อ มีการรณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้ ๒. มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่ ๓. ขับเคลื่อนในการรวมกลุ่มบริหารจัดการขยะในรูปแบบ Caster กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>จากการประเมินผลการควบคุมภายในถือว่าอยู่ในระดับที่เพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ยังต้องมีการปรับปรุงควบคุมภายในในปีต่อไป</p>	<p>๑. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน ๒. อบต.เมืองเสื่อ ยังไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. อบต.เมืองเสื่อ มีการรณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้ ๒. มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่ ๓. ขับเคลื่อนในการรวมกลุ่มบริหารจัดการขยะในรูปแบบ Caster กำหนดติดตามภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรม การส่งเสริมด้าน การเกษตร <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้การจัดบริการสาธารณะตาม อำนาจหน้าที่ด้านการส่งเสริมการ ประกอบอาชีพ เป็นไปตามความ ต้องการของประชาชน และระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- อบต.เมืองเสือ ยังขาด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้าน ส่งเสริมการเกษตรโดยตรง <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>-ขอปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง พนักงานส่วนตำบลเพิ่มเติม ใน ตำแหน่ง นักวิชาการเกษตร/ เจ้าพนักงานส่งเสริมการเกษตร กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>จากการประเมินผลการ ควบคุมภายในถือว่าอยู่ใน ระดับที่เพียงพอ แต่อย่างไรก็ ตามยังมีจุดอ่อนที่เป็นความ เสี่ยงที่ยังต้องมีการปรับปรุง ควบคุมภายในในปีต่อไป</p>	<p>- อบต.เมืองเสือ ยังขาด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานด้านส่งเสริม การเกษตรโดยตรง เนื่องจากติดปัญหาภาวะ ค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคลตาม มาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงาน บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>-ปรับลดกรอบ อัตรากำลังพนักงาน จ้างในบางตำแหน่ง โดยใช้วิธีการจ้าง เหมา - ขอปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังพนักงาน ส่วนตำบลเพิ่มเติม ในตำแหน่ง นักวิชาการเกษตร/ เจ้าพนักงานส่งเสริม การเกษตร กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรม การควบคุมภายใน วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การประเมินผลการควบคุม ภายในถูกต้องเป็นไปตามที่หลักเกณฑ์ กำหนด</p>	<p>๑. ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ ในการติดตามประเมินผล และการควบคุมภายใน</p> <p>๒. ผู้ปฏิบัติงานไม่เห็น ความสำคัญในการติดตาม และประเมินผลการควบคุม ภายใน</p> <p>ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>๑. แจ้งเวียนหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในให้ทุก ส่วนราชการทราบและถือ ปฏิบัติ</p> <p>๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้ชัดเจน</p> <p>๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยง ได้จึงต้องปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมต่อไป</p>	<p>๑. ผู้บริหารไม่ใ้ ความสำคัญในการ ติดตามและประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <p>๒. ผู้ปฏิบัติงานไม่เห็น ความสำคัญในการ ติดตามและประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <p>ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>๑. แจ้งเวียน หลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุม ภายในให้ทุกส่วน ราชการทราบและ ถือปฏิบัติ</p> <p>๒. จัดประชุมชี้แจง ให้คำปรึกษาแก่ ผู้บริหาร หัวหน้า ส่วนราชการ และ เจ้าหน้าที่ให้เห็น ความสำคัญของการ ควบคุมภายใน</p> <p>กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๖. กิจกรรม การบริหารงานบุคคล <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานเรื่อง บริหารงานบุคคลเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยและถูกต้องตาม พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒</p>	<p>๑. ภาระค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ไกลถึง ๓๕% ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>๑. ปรับลดกรอบอัตรากำลัง พนักงานจ้างในบางตำแหน่ง โดยใช้วิธีการจ้างเหมา กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยง ได้จึงต้องปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมต่อไป</p>	<p>๑. ภาระค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคลตาม มาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ไกลถึง ๓๕% ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>๑. ปรับลดพนักงาน ตามจ้างบาง ตำแหน่งเป็น พนักงานจ้างทั่วไป หรือใช้วิธีการจ้าง เหมาบริการ เพื่อลดค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคล ๒. ตั้งงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ให้ สอดคล้องกับภาระ ค่าใช้จ่ายด้านการ บริหารงานบุคคล กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๗. กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนา รายได้ <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดเก็บ รายได้มีประสิทธิภาพและสามารถจัดเก็บ ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>๑. ผู้รับชำระภาษีบางรายไม่ยอม ชำระภาษี ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้สำเร็จได้ ทำให้ยังไม่ สามารถจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษี ให้ครบถ้วนและถูกต้องได้ <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ สำเร็จและใช้งานได้จริง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการตาม กฎหมายอย่างเคร่งครัด ๓. ดำเนินการตามขั้นตอน ระเบียบ/กฎหมายกับผู้ไม่ยินยอม ชำระภาษี ๔. มีการออกสำรวจฐานข้อมูล ผู้เสียภาษีตามห้วงเวลาที่กำหนด กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>จากการประเมินผลการควบคุม ภายในถือว่าอยู่ในระดับที่ เพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังมี จุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ยังต้อง มีการปรับปรุงควบคุมภายในใน ปีต่อไป</p>	<p>๑. ผู้รับชำระภาษีบางราย ไม่ยอมชำระภาษี ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จ ได้ ทำให้ยังไม่สามารถ จัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีให้ ครบถ้วนและถูกต้องได้ <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้ สำเร็จและใช้งานได้ จริง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ดำเนินการตาม กฎหมายอย่าง เคร่งครัด ๓. ดำเนินการตาม ขั้นตอน ระเบียบ/ กฎหมายกับผู้ไม่ ยินยอมชำระภาษี กำหนดติดตามภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ .
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๘. กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> - เพื่อให้การบริหารพัสดุวัสดุครุภัณฑ์ ถูกต้องตามระเบียบ - เพื่อให้หน่วยงานต่าง ๆ มีการวางแผน เกี่ยวกับการจัดหาและการดูแลรักษา ทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความ เหมาะสมและมีการใช้งานอย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรงตาม ตำแหน่ง ๒. ขาดแคลนผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ พัสดุ <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. ควรเร่งจัดหาบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุให้ได้โดยเร็ว กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความ เสี่ยงได้จึงต้องปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมต่อไป</p>	<p>๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรง ตามตำแหน่ง ๒. ขาดแคลนผู้ช่วย เจ้าหน้าที่พัสดุ <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. ควรเร่งจัดหา บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุให้ได้โดยเร็ว ๒. เปิดกรอบ อัตรากำลังพนักงาน จ้าง ตำแหน่ง ผู้ช่วย เจ้าหน้าที่พัสดุ กำหนดติดตามภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๙. กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ</p>	<p>๑. จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบ งานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐมี ปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณที่มี อยู่จำนวนมาก ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>๑. เร่งรัดสรรหาพนักงานตามกรอบ อัตราที่ว่าง กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความ เสี่ยงได้จึงต้องปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมต่อไป</p>	<p>๑. จำนวนบุคลากรที่ รับผิดชอบงานด้านการ จัดทำบัญชีภาครัฐมี ปริมาณไม่เพียงพอกับ ปริมาณที่มีอยู่จำนวนมาก ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>๑. เร่งรัดสรรหา พนักงานตามกรอบ อัตราที่ว่าง ๒. เปิดกรอบ อัตรากำลังพนักงาน จ้างตำแหน่งผู้ช่วย เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑๐. กิจกรรม การตรวจสอบปฏิภาก่อน การเบิกจ่าย <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ถูกต้อง ๒. เพื่อให้หน่วยงานผู้เบิกมีเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน</p>	<p>๑. ขาดความเข้าใจในการเรียง เอกสารและการแนบเอกสาร การเบิกจ่าย ๒. หน่วยงานต้นทางมีการ เร่งรัดการเบิกจ่ายทำให้เอกสาร เกิดความผิดพลาดได้ <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. จัดทำคู่มือหรือแผนผังเอกสาร แสดงแนวทางปฏิบัติแจกทุกกอง ๒. ชี้แจงแนวทางการจัดทำฎีกา พร้อมการเรียงเอกสารประกอบฎีกา แต่ละประเภทในการประชุม ประจำเดือน กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม <u>๒๕๖๗</u></p>	<p>จากการประเมินผลการ ควบคุมภายในถือว่าอยู่ใน ระดับที่เพียงพอ แต่อย่างไร ก็ตามยังมีจุดอ่อนที่เป็นความ เสี่ยงที่ยังต้องมีการปรับปรุง ควบคุมภายในในปีต่อไป</p>	<p>๑. ขาดความเข้าใจใน การเรียงเอกสารและการ แนบเอกสารการเบิกจ่าย <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. จัดอบรมชี้แจง แนวทางปฏิบัติการ จัดทำฎีกาพร้อม การเรียงเอกสาร ประกอบฎีกาแต่ละ ประเภท กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>กองคลัง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
 รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑๑. กิจกรรม งานด้านควบคุมงาน ก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> - เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่าง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การ และข้อบังคับ - เพื่อให้การก่อสร้างและการควบคุม อาคารมีความถูกต้องสมบูรณ์แข็งแรง ตามที่กฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ กำหนด - เพื่อพัฒนางานกองช่างให้มีคุณภาพสูง เพียงพอต่อ การให้บริการแก่ประชาชน ในพื้นที่</p>	<p>- ปริมาณงานมากกว่า อัตรากำลังที่มีอยู่ มีงาน ก่อสร้างดำเนินการพร้อมกัน หลายโครงการพร้อมกัน ทำให้ ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่าง ทั่วถึง ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>- ประสานคณะกรรมการตรวจ รับงานจ้างเพื่อบริหารสัญญา และสอบทานการควบคุมงาน ของช่างผู้ควบคุมงาน - กำชับเจ้าหน้าที่และเร่งรัดให้ ปฏิบัติหน้าที่อยู่เสมอ โดยมีการ ชี้แจงขั้นตอน และวิธีการ ควบคุมงานให้เป็นที่เข้าใจ กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม ยังมีจุดอ่อนที่เป็น ความเสี่ยงที่ยังต้องมีการ ปรับปรุงควบคุมภายในต่อไป</p>	<p>- ปริมาณงานมากกว่า อัตรากำลังที่มีอยู่ มีงาน ก่อสร้างดำเนินการ พร้อมกันหลายโครงการ พร้อมกัน ทำให้ไม่ สามารถควบคุมงานได้ อย่างทั่วถึง ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>๑. เร่งรัดสรรหา บุคลากรเพิ่มเติมตาม กรอบอัตรากำลัง ที่ว่าง ๒. เปิดกรอบและสรร หาพนักงานจ้างมา ช่วยเหลืองานควบคุม งานจ้างในกองช่าง กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>กองช่าง</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
 รายงานผลการ ประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๒. กิจกรรม งานพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี หลายแห่ง แต่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบปฏิบัติงานด้าน พัสดุน้อยไม่เพียงพอต่อภาระ งาน <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u>	๑. ยุบรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการ บริหารจัดการและลดภาระงาน ของเจ้าหน้าที่ กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗	จากการประเมินผลการ ควบคุมภายในถือว่าอยู่ใน ระดับที่เพียงพอ จึงไม่ต้องมี การปรับปรุงควบคุมภายในใน ปีต่อไป	-	-	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ
 รายงานผลการ ประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑๓. กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการ บันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้ สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและการ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี หลายแห่ง แต่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบปฏิบัติงานด้าน การจัดทำบัญชีและการเงินมี ไม่เพียงพอต่อภาระงาน <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u></p>	<p>๑. ยุบรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการ บริหารจัดการและลดภาระงาน ของเจ้าหน้าที่ กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>จากการประเมินผลการ ควบคุมภายในถือว่าอยู่ใน ระดับที่เพียงพอ จึงไม่ต้องมี การปรับปรุงควบคุมภายในใน ปีต่อไป</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</p>

ลายมือชื่อ.....
 (นายจำเนียร สายบุตร)
 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ
 วันที่ 31 10 2567

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๒ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๑.๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีความเสี่ยงคือ ผู้บริหารเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อยู่ในระดับสูง

๑.๑.๒ สำนักปลัด งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน (การกำจัดขยะมูลฝอย) มีความเสี่ยง ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน อบต.เมืองเสือ ยังไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ

๑.๑.๓ สำนักปลัด งานส่งเสริมการเกษตร กิจกรรมการประมาณราคางานก่อสร้าง มีความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านส่งเสริมการเกษตรโดยตรง

๑.๑.๔ สำนักปลัด กิจกรรมการควบคุมภายใน มีความเสี่ยง ๑. ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญในการติดตามประเมินผลและการควบคุมภายใน ๒. ผู้ปฏิบัติงานไม่เห็นความสำคัญในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๑.๑.๕ สำนักปลัด งานบริหารงานบุคคล กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยง

๑. ภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔๒ ใกล้เคียง ๓๕%

๑.๑.๖ กองคลัง งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้ มีความเสี่ยง ๑. ผู้ชำระภาษีบางรายไม่ยอมชำระภาษี ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จได้ ทำให้ยังไม่สามารถจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีให้ครบถ้วน และถูกต้องได้

๑.๑.๗ กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยง ๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรงตามตำแหน่ง ๒. ขาดแคลนผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

๑.๑.๘ กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรมด้านบัญชีภาครัฐ มีความเสี่ยง ๑. จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณที่มีอยู่จำนวนมาก

๑.๑.๙ กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย มีความเสี่ยง ๑. ขาดความเข้าใจในการเรียงเอกสารและการแนบเอกสารการเบิกจ่าย ๒. หน่วยงานต้นทางมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายทำให้เอกสารเกิดความผิดพลาดได้

๑.๑.๑๐ กองช่าง งานควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมงานด้านควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ปริมาณงานมากกว่าอัตรากำลังที่มีอยู่ มีงานก่อสร้างดำเนินการพร้อมกันหลายโครงการพร้อมกัน ทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๒.๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. ทุกส่วนราชการไม่ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงจากภารกิจงานประจำทุกงาน

๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานไม่เห็นความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง

มีการปรับปรุงความเสี่ยง ๑. จัดประชุมชี้แจงให้หน่วยรับตรวจทราบว่าจะประเมินความเสี่ยงมีความจำเป็นอย่างไร ๒. กำหนดมาตรการในการประเมินความเสี่ยงและประกาศบังคับใช้ ๓. แจกเวียนเอกสารประกอบการประเมินความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ทุกส่วนราชการได้รับทราบและถือปฏิบัติตาม

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๒ สำนักปลัด งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน (การกำจัดขยะมูลฝอย) การควบคุมภายในที่มีอยู่ ๑. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน ๒. อบต.เมืองเสือ ยังไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ

ปรับปรุงความเสี่ยง ๑. องค์กรบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีการณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้ ๒. มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่ ๓. ขับเคลื่อนในการรวมกลุ่มบริหารจัดการขยะในรูปแบบ Caster

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๓ สำนักปลัด งานส่งเสริมการเกษตร กิจกรรมการประมาณราคางานก่อสร้าง การควบคุมภายในที่มี
อยู่ อบต.เมืองเสือ ยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านส่งเสริมการเกษตรโดยตรง

เนื่องจากติดปัญหาภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบ
บริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

การปรับปรุงความเสี่ยง ๑. ปรับกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างในบางตำแหน่งโดยใช้วิธีจ้าง
เหมา ๒. ขอปรับปรุงกรอบอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลเพิ่มเติมในตำแหน่ง นักวิชาการ
เกษตรหรือเจ้าพนักงานส่งเสริมการเกษตร

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ความเสี่ยงพอ
เหมาะสม ข้อเสนอเพิ่มเติมจะปรับลดอัตรากำลังพนักงานจ้างในบางตำแหน่งโดยใช้วิธีการ
จ้างเหมา เห็นควรพิจารณาขอหมายเจ้าหน้าที่รักษาราชการแทนในตำแหน่งที่ว่าง

๒.๑.๔ สำนักปลัด กิจกรรม การควบคุมภายใน มีการควบคุมภายในที่มีอยู่ ๑. ผู้บริหารไม่ให้ความ
สำคัญในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. ผู้ปฏิบัติงานไม่เห็นความสำคัญในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
การปรับปรุงความเสี่ยง ๑. แจ้งเวียนหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในให้ทุกส่วน
ราชการทราบและถือปฏิบัติ ๒. จัดประชุมชี้แจงให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หัวหน้าส่วน
ราชการและเจ้าหน้าที่ให้เห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๕ สำนักปลัด งานบริหารงานบุคคล กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การควบคุมภายใน
ที่มีอยู่ ๑. ภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงาน
บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ใกล้เคียง ๓๕%

การปรับปรุงความเสี่ยง ๑. ปรับลดพนักงานจ้างบางตำแหน่งเป็นพนักงานจ้างทั่วไปหรือใช้
การจ้างเหมาบริการเพื่อลดค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคล ๒. ตั้งงบประมาณรายจ่าย
ประจำปีให้สอดคล้องกับภาระค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงานบุคคล

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม
และเพียงพอ ข้อเสนอเพิ่มเติม พิจารณาในการต่อสัญญาจ้างพนักงานตามภารกิจหากหมด
สัญญาจ้างสามารถพิจารณาขยับตำแหน่งนั้นหรือเลิกจ้างในตำแหน่งนั้นได้

๒.๑.๖ กองคลัง งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้และพัฒนารายได้ การ
ควบคุมภายในที่มีอยู่ ๑. ผู้รับชำระภาษีบางรายไม่ยอมชำระภาษี

๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จได้ ทำให้ยังไม่
สามารถจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีให้ครบถ้วนและถูกต้องได้

การปรับปรุงความเสี่ยง ๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำ
เสร็จและใช้งานได้จริง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด ๓. ดำเนิน
การตามขั้นตอน ระเบียบ/กฎหมายกับผู้ที่ไม่ยินยอมชำระภาษี

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๗ กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การควบคุมภายในที่มี
อยู่ ๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรงตามตำแหน่ง

๒. ขาดแคลนผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

การปรับปรุงความเสี่ยง ๑. ควรเร่งจัดหาบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุให้ได้โดยเร็ว ๒. เปิด
กรอบอัตรากำลังพนักงานจ้าง ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๘ กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรมด้านบัญชีภาครัฐ การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐมีปริมาณไม่เพียงพอกับ
ปริมาณที่มีอยู่จำนวนมาก

การปรับปรุงความเสี่ยง ๑. เร่งสรรหาพนักงานตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๙ กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรมตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย การควบคุม

ภายในที่มีอยู่ ๑. ขาดความเข้าใจในการเรียงเอกสารและการแนบเอกสารการเบิกจ่าย

การปรับปรุงความเสี่ยง ๑. จัดอบรมชี้แจงแนวทางปฏิบัติการจัดที่ภาพพร้อมการเรียงเอกสาร
ประกอบฎีกาแต่ละประเภท

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๑๐ กองช่าง งานควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง การควบคุม

ภายในที่มีอยู่ - ปริมาณงานมากกว่าอัตรากำลังที่มีอยู่ มีงานก่อสร้างดำเนินการพร้อมกัน

หลายโครงการพร้อมกัน ทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง

การปรับปรุงความเสี่ยง ๑. เร่งรัดสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒. เปิดกรอบและสรรหาพนักงานจ้างมาช่วยเหลืองานควบคุมงานจ้างในกองช่าง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวปราณี โสพัตนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

ที่ มค ๗๗๙๐๑.๑๒/๙๓

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

เรื่องเดิม

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายได้ ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบริหารหนี้สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหายความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำการทุจริต

ข้อเท็จจริง

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ความเห็นสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐตามรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบ ปค. ๖

ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแบบ ปค. ๖ ประจำปี ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้ผู้บริหารทราบ เป็นข้อมูลในการควบคุมและบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย กระบวนการและจัดทำรายงานการเงินให้ถูกต้องครบถ้วน

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ข้อเสนอแนะ.....

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบฯ จึงได้ส่งแบบประเมินผลการควบคุมภายในและจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร เพื่อให้พิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)



(นางสาวปราณี โสพันนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ให้ออกหมาย

ความเห็นปลัด อบต.เมืองเสื่อ.....

.....

..

(ลงชื่อ)



(นางสาวรุ่งอรุณ ทุมมาลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

ความเห็นนายก อบต. เมืองเสื่อ.....

ทราบ

.....

(ลงชื่อ)



(นายจำเนียร สายบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ