รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(ผู้กำกับดูแล นายอำเภอ)

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(ผู้กำกับดูแล นายอำเภอ)

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

แบบ ปค.๑

แบบ ปค.๔

แบบ ปค.๕

แบบ ปค.๖

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเพ็ญ

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว **องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห** เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ นายอำเภอเพ็ญ

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบ ปค.๕

ลงชื่อ

(นายบัวลา พลยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑.ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล

๑.๒ กิจกรรมด้านงานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๓ กิจกรรมด้านงานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๔ กิจกรรมด้านงานควบคุมภายใน

๑.๕ กิจกรรมด้านงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑.๖ กิจกรรมด้าน งานประชุมสภา

๑.๗. กิจกรรมด้านงานด้านกฎหมายและคดี

๑.๘ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๙ กิจกรรมด้านการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน และการบัญชี

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการควบคุมการปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑.๑๑ กิจกรรมด้านการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้

๑.๑๒ กิจกรรมด้านงานการควบคุมการก่อสร้าง

๑.๑๓ กิจกรรมด้านด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๑๔ กิจกรรมด้านด้านการให้ความเชื่อมั่นละให้คำปรึกษา

๑.๑๕ กิจกรรมด้านด้านวางแผนการตรวจสอบ

๑.๑๖ กิจกรรมด้านปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๑๗ กิจกรรมด้านรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๑๘ กิจกรรมด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

๑.๑๙ กิจกรรมด้านการด้านการติดตามประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสาหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล

- มอบหมาย/คัดเลือกบุคลากรที่จะเข้ารับการอบรม ให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติและงานที่ได้รับหมอบหมายเพื่อให้เข้าใจระเบียบข้อกฎหมายและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม

๒.๒ กิจกรรมด้านงานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการเข้าร่วมประชาคมการเสนอสภาพปัญหาและความต้องการของประชาชน เพื่อเสนอโครงการเข้าบรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น

- มีการประชุมเพื่อติดตาม ประเมินผล ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานต่างๆ เพื่อตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

- มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๒.๓ กิจกรรมด้านงานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

- มีการประชุมเพื่อติดตาม ประเมินผล ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานต่างๆ เพื่อตรวจสอบให้การใช้จ่ายงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

๒.๔ กิจกรรมด้านงานควบคุมภายใน

- มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

- ผู้บริหารกำชับและจัดประชุมเพื่อติดตามการปฏิบัติงานด้านต่างๆอย่าง

สม่ำเสมอ เพื่อรับทราบถึงปัญหา อุปสรรคและข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงาน

- สร้างความเข้าใจและการรับรู้ถึงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานและงานควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๕ กิจกรรมด้านงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- มีการจัดโครงการให้ความรู้กับเด็ก เยาวชน ประชาชนในพื้นที่ในชุมชน โรงเรียน สถานที่ราชการ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์ เอกสารแผ่นพับ ใบปลิว เพื่อสร้างจิตสำนึกและตระหนักถึงโทษของยาเสพติด

๒.๖ กิจกรรมด้าน งานประชุมสภา

- มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบงานกิจการสภาเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๒.๗. กิจกรรมด้านงานด้านกฎหมายและคดี

- มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบงานกฎหมายและคดีเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๒.๘ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๒.๙ กิจกรรมด้านการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน และการบัญชี

- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์

- สำเนาหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติ

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการควบคุมการปฏิบัติงานด้านพัสดุ

- จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุมาเพิ่มเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้

- รายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน
- ออกหนังสือในการเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี

๒.๑๒ กิจกรรมด้านงานการควบคุมการก่อสร้าง

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด

- กำชับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทุกครั้งที่มีการลงงานและระหว่างปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาด

- สรรหาบุคลากร

๒.๑๓ กิจกรรมด้านด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ

๒.๑๔ กิจกรรมด้านด้านการให้ความเชื่อมั่นละให้คำปรึกษา

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อให้เข้าใจในข้อกฎหมายและระเบียบที่ปรับปรุงขึ้นมาใหม่ที่ต้องเรียนรู้ระเบียบข้อกฎหมายใหม่ๆ อยู่ตลอดเวลาและให้เป็นปัจจุบัน
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑
- มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- ศึกษาตามคู่มือการปฏิบัติประจำตำแหน่งขององค์กรและคู่มือของหน่วยงานต่าง ๆ
- เข้าร่วมรับการฝึกอบรมฝึกอบรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาศักยภาพและความรู้ความสามารถประจำปี

๒.๑๕ กิจกรรมด้านด้านวางแผนการตรวจสอบ

- แจ้งขั้นตอน การปฏิบัติงาน โดยมี กระบวนการ ปฏิบัติงานของเรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑๖ กิจกรรมด้านปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ทำความเข้าใจ ศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้อง กับ อปท. ให้มากขึ้นปรึกษาท้องถิ่นอำเภอ, จังหวัด และกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น
- ผู้บริหารเห็นควรแจ้ง กำชับให้หน่วยรับตรวจ ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ ทุกครั้ง

๒.๑๗ กิจกรรมด้านรายงานผลการตรวจสอบ

- ผู้บริหารเห็นควรแจ้ง กำชับให้หน่วยรับตรวจ ให้รายงานงานผลแก้ไขข้อบกพร่องทุกครั้ง

๒.๑๘ กิจกรรมด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

- ทำหนังสือติดตามผลการตรวจสอบ

๒.๑๙ กิจกรรมด้านการด้านการติดตามประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสาหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

- ศึกษาวิธีการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ให้เข้าใจ ถ่องแท้ เพื่อการสอบทานความเพียงพอการควบคุมภายในอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป
- ผู้บริหารควรให้หน่วยรับตรวจเป็นผู้จัดทำควบคุมภายในเองและส่งเจ้าหน้าที่ ๆ มีหน้าที่จัดทำเข้าร่วมอบรม

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ซึ่งถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด และมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรทราบอย่างต่อเนื่อง
๑.๒ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห เป็นผู้บริหารสูงสุด
๑.๓ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการดำเนินการควบคุมภายใน	๑.๓ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการความคุมอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๔ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรภายในองค์กรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งมีการส่งเสริมให้บุลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการเข้าอบรมอย่างสม่ำเสมอ
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง	๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรม ที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๒.๑.๒ บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม มีการวิเคราะห์สาเหตุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันเพื่อลดความเสี่ยง	๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก จึงกำหนดเกณฑ์ความสำคัญ ผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบจากผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบจากภายในและภายนอก
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ องค์บริหารส่วนตำบลเตาไห มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมความเพื่อลดความเสี่ยงได้ แจ้งให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์หนังสือต่างๆ การจัดกิจกรรม ลงเว็บไซต์ มีการชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย	๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน โดยระบุหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการ และถือตามระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงาน ตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี
๓.๔ มีมาตรการการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กร เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามาใช้ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์อย่างเหมาะสม และเชื่อถือได้
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหมีการรวบรวมข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลลงบนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	๔.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการ ติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงง่าย และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการติดตามผลประเมินผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินการ แก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเสี่ยงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการดำเนินการตามโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ต่อไปซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้เรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ

(นายบัวลา พลยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด</u> **กิจกรรม** -งานบริหารงานบุคคล **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสมกับโครงสร้างของ อบต. และเกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงานและการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น	-ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน ทำให้ต้องมอบหมายหน้าที่ให้บุคลากรที่มีอยู่ปฏิบัติงานหลายตำแหน่ง -บุคลากรขององค์กรยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและหลักเกณฑ์ต่างๆ รวมถึงระเบียบข้อกฎหมายที่ปรับปรุงขึ้นใหม่	-มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำและมีการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการรวบรวมและจัดทำแผนการปฏิบัติงานรวมถึงการมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน -จัดให้มีการส่งเสริม สนับสนุนให้บุคลากรได้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงมีการประเมินผลการฝึกอบรมและสรุปผลการประเมิน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน การกำหนดแนวแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	บุคลากรยังมีความรู้ความสามารถและทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอรวมถึงระเบียบข้อกฎหมายปรับปรุงขึ้นใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเรียนรู้ระเบียบข้อกฎหมายใหม่ๆ การปฏิบัติงานอาจล่าช้าบ้างหรือต้องเรียนรู้งานใหม่	มอบหมาย/คัดเลือกบุคลากรที่จะเข้ารับการอบรม ให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติและงานที่ได้รับหมอบหมายเพื่อให้เข้าใจระเบียบข้อกฎหมายและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม	นักทรัพยากรบุคคล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม -งานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปอย่างมีระเบียบ แบบแผน และเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ครอบคลุมภารกิจ อำนาจหน้าที่ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้อง	-มีการสั่งการนโยบายโครงการต่างๆ เพิ่มเติมหลังจากประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กร -ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชาคม เพื่อเสนอปัญหาและความต้องการในการประชาคมระดับตำบล ทำให้การบรรจุโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สอดคล้องกับความต้องการและแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนได้ครอบคลุมทุกหมู่บ้าน เพราะเป็นการเสนอโครงการของผู้เข้าร่วมประชาคม	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้ต้องมีการปรับเปลี่ยนแนวทาง วิธีการปฏิบัติในการจัดทำแผน การรวบรวมแผนงานโครงการภายในหน่วยงาน ทำให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับการสั่งการ หรือระเบียบต่างๆที่ปรับเปลี่ยน	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้ต้องมีการปรับเปลี่ยนแนวทำงาน วิธีการปฏิบัติในการจัดทำแผน การรวบรวมแผนงานโครงการภายในหน่วยงาน ทำให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับการสั่งการ หรือระเบียบต่างๆที่ปรับเปลี่ยน	**ความเสี่ยง** -โครงการและการจัดลำดับความสำคัญไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่หน่วยงานมี -มีการเสนอโครงการบรรจุลงในแผนพัฒนาโดยสัดส่วนประชาคมระดับตำบล ทำให้อาจจะไม่ครอบคลุมต่อสภาพปัญหาทั้งหมดของพื้นที่ **ปัจจัยเสี่ยง** -สภาพปัญหาที่เกิดขึ้นจากภัยธรรมชาติ	-มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการเข้าร่วมประชาคม การเสนอสภาพปัญหาและความต้องการของประชาชน เพื่อเสนอโครงการเข้าบรรจุแผนพัฒนาท้องถิ่น -มีการประชุมเพื่อติดตามประเมินผล ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานต่างๆ เพื่อตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล -มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	-มีการบันทึกข้อมูลแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕ ในระบบสารสนเทศขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเชื่อมโยงระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (e-plan – eMANSCR) ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูล เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบเพื่อให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑ -๒๕๖๕					งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม - งานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ ครอบคลุมภารกิจอำนาจหน้าที่ และงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห	-มีการบันทึกข้อมูลประมาณการรายรับ – ประมาณการรายจ่าย ในระบบ e-Lass ซึ่งผู้จัดทำยังไม่มีความรู้ ความเข้าใจ -การเสนอโครงการเข้าบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ผู้รับผิดชอบในแต่ละกองไม่จัดส่งรายละเอียดโครงการ -ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถบริหารจัดการงบประมาณตามที่ได้กำหนดไว้ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เนื่องจากมีการสั่งการ หรือเพิ่มเติมค่าใช้จ่ายและงบประมาณเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	-มีการติดตามประเมินผล ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานต่างๆ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงบประมาณขององค์กร	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากการเบิกจ่ายงบประมาณที่ได้กำหนดไว้ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ ยังไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ มีการโอนลด-เพิ่มงบประมาณเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์	**ความเสี่ยง** -มีการบริหารจัดการงบประมาณเพื่อแก้ไขปัญหา กรณีภัยธรรมชาติ ที่จำเป็นเร่งด่วนฉุกเฉินในแต่ละปี -ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ เนื่องจากต้องรองบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากส่วนกลาง และต้องพิจารณาตามความเหมาะสม	-มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง -มีการประชุมเพื่อติดตามประเมินผล ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานต่างๆ เพื่อตรวจสอบให้การใช้จ่ายงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
				ปัจจัยเสี่ยง -งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากส่วนกลางไม่สามารถคาดการณ์ได้ จึงทำให้ต้องประมาณการงบประมาณรายรับและรายจ่ายให้สอดคล้องกับปีที่ผ่านมา		งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม -งานควบคุมภายใน **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การดำเนินงานควบคุมภายในขององค์กรเป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง	-ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งในการดำเนินการจัดทำงานควบคุมภายในภายในองค์กร -เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้รับการบรรจุแต่งตั้งใหม่ ทำให้ต้องศึกษา เรียนรู้และเข้ารับการอบรมเพื่อดำเนินการจัดทำงานควบคุมภายใน -ไม่มีการติดตามและการดำเนินการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง -ไม่ได้รับความร่วมมือจากผู้ปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานควบคุมภายใน	-มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีเพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานและความเสี่ยง -มีการกำหนดแนวทางการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ และลดความเสี่ยงข้อบกพร่องต่างๆที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจาก ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความสามารถ ในการปฏิบัติงานควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อองค์กร	**ความเสี่ยง** -บุคลากรในองค์กรขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ทำให้มีข้อบกพร่องและมีความเสี่ยงทางการปฏิบัติงาน **ปัจจัยเสี่ยง** -ความบกพร่องต่อระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานในหน้าที่ของบุคลากรในองค์กร	-มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง -ผู้บริหารกำชับและจัดประชุมเพื่อติดตามการปฏิบัติงานด้านต่างๆอย่างสม่ำเสมอ เพื่อรับทราบถึงปัญหา อุปสรรคและข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงาน -สร้างความเข้าใจและการรับรู้ถึงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานและงานควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม -งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด **วัตถุประสงค์** -เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศทุกวัยในพื้นที่ตำบลเตาไห	-มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่ -ขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบโดยตรง	-มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับนโยบายด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด -มีการจัดโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับภัยของยาเสพติด -มีการส่งเสริมกิจกรรมให้กับเด็กและเยาวชนในการใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์	การควบคุมที่มีอยู่มีไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดบุคลากรรับผิดชอบงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	**ความเสี่ยง** -ไม่มีบุคลากรรับผิดชอบงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด **ปัจจัยเสี่ยง** -เยาวชนมีการรวมกลุ่มมั่วสุมที่อาจจะนำไปสู่การเสพยาเสพติด -การไม่ให้ความสำคัญในเข้มงวดกวดขันเรื่องยาเสพติด	-มีการจัดโครงการให้ความรู้กับเด็ก เยาวชน ประชาชนในพื้นที่ในชุมชน โรงเรียน สถานที่ราชการ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์ เอกสารแผ่นพับ ใบปลิว เพื่อสร้างจิตสำนึกและตระหนักถึงโทษของยาเสพติด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำนักปลัดฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม **-งานประชุมสภา** **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้งานกิจการสภาขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห สามารถขับเคลื่อนไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายด้านงานกิจการสภาบรรจุแต่งตั้งใหม่ ต้องศึกษา เรียนรู้ ทำความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องกับงานกิจการสภา	-มีการสนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้เกี่ยวข้องกับงานกิจการสภาได้เรียนรู้และศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมถึงทำหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่องานกิจการสภา	การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จระดับหนึ่ง แต่บุคลากรที่ได้รับมอบหมายงานมีการเปลี่ยนแปลงจำเป็นต้องส่งเสริม สนับสนุนให้มีการศึกษาระเบียบกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องกับงานกิจการสภา เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	**ความเสี่ยง** -ผู้ปฏิบัติงานด้านกิจการสภาขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานกิจการสภา **ปัจจัยเสี่ยง** -ความบกพร่องต่อระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานกิจการสภา	-มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบงานกิจการสภาเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม **-งานด้านกฎหมายและคดี** **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย	-ไม่มีบุคลากรตำแหน่งนิติกร ทำให้การปฏิบัติงานด้านกฎหมายและคดีมีความบกพร่องต่อระเบียบและกฎหมาย -ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนมาก	-มีการมอบหมายบุคลากรที่มีความเหมาะสมในการปฏิบัติงานให้เป็นผู้รับผิดชอบตอบข้อกฎหมายที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ -บุคลากรมีการนาความรู้ที่ได้จากการเข้าร่วมประชุมสัมมนา และฝึกอบรม มาใช้ในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดบุคลากรในงานกฎหมายและคดี	**ความเสี่ยง** -ไม่มีบุคลากรในงานกฎหมายและคดี **ปัจจัยเสี่ยง** -ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเป็นจำนวนมาก	-มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบงานกฎหมายและคดีเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม **-งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การดำเนินการงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมโรคระบาด โรคติดต่อในพื้นที่ได้	-ไม่มีบุคลากรตำแหน่งทำงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม -ไม่สามารถคาดการณ์โรคระบาดหรือโรคติดต่อที่จะเกิดขึ้น	-มีการมอบหมาย ตั้งแต่งบุคลากรที่มีความเหมาะสมในการปฏิบัติงานให้เป็นผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ -มีการกำหนดภารกิจขอบเขตของงาน และวิเคราะห์สถานการณ์เพื่อควบคุมโรคระ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังขาดบุคลากรในงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่สามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามบทบาทหน้าที่	**ความเสี่ยง** -ไม่มีบุคลากรตำแหน่งทำงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม -สถานการณ์โรคระบาด โรคติดต่อในพื้นที่ ไม่สามารถคาดการณ์หรือควบคุมได้ในระยะเวลาอันรวดเร็ว **ปัจจัยเสี่ยง** -ความบกพร่องต่อระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	-มีการจัดส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและระบบงานต่างๆให้เป็นไปอย่างถูกต้อง	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> **กิจกรรม** การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน และการบัญชี **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ	-หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง -การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเวลาที่ระเบียบกำหนด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย	-ให้เจ้าหน้าที่ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้แลกเปลี่ยนประสบการณ์ -สำเนาหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติ	เพียงพอ	-หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง -การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบและเวลาที่กำหนด -หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย	-ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์ -สำเนาหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติ	ผู้อำนวยการกองคลัง
กิจกรรม การควบคุมการปฏิบัติงานด้านพัสดุ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การดำเนินงานด้านการพัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ	-เจ้าหน้าที่พัสดุที่อยู่ไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับปริมาณงานจึงทำให้งานอาจผิดพลาดและล่าช้า	-จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุมาเพิ่มเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน -ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน	เพียงพอ	-เจ้าหน้าที่พัสดุที่อยู่ไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับปริมาณงานจึงทำให้งานอาจผิดพลาดและล่าช้า	-จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุมาเพิ่มเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน -ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> **กิจกรรม** การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพจัดเก็บได้ครบถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ	-ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้ยังมียอดค้างชำระอยู่	-ออกหนังสือในการเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี	เพียงพอ	-ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษีทำให้ยังมียอดค้างชำระอยู่	-รายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน -ออกหนังสือในการเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี	ผู้อำนวยการกองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> **กิจกรรม** งานการควบคุมการก่อสร้าง **วัตถุประสงค์** เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคงแข็งแรงได้รับการดูแลรักษาและสนองต่อความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึงและเพื่อให้การควบคุมงาน ก่อสร้างมีความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและมีประสิทธิภาพ	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียวทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการทำให้ดูแลไม่ทั่วถึง -สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของวิธีการดำเนินงาน วัสดุที่นำมาใช้และระยะเวลาของการก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานไม่ได้จดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์สภาพแวดล้อมเป็นรายวันไม่เป็นปัจจุบัน	-ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการจัดหาพัสดุภายใต้ พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ถึงแม้จะมีการมอบหมายให้ประชาคมที่มีหน้าที่ตรวจรับงาน และช่างผู้ควบคุมงานเพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบการดำเนินงานผู้รับเหมาแต่ก็ไม่สามารถควบคุมได้เนื่องจากประชาคมไม่สามารถตรวจได้ทุกวันและผู้ควบคุมงานมีจำนวนไม่เพียงพอต้องออกตรวจหลายพื้นที่หลายโครงการพร้อมกัน	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียวทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการทำให้ดูแลไม่ทั่วถึง -สภาพดินฟ้าอากาศทำให้การควบคุมงานมีความคลาดเคลื่อน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของวิธีการดำเนินงาน วัสดุที่นำมาใช้และระยะเวลาของการก่อสร้างเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานไม่ได้จดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์สภาพแวดล้อมเป็นรายวันไม่เป็นปัจจุบัน	-กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด -กำชับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทุกครั้งที่มีการลงงานและระหว่างปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาด -สรรหาบุคลากร	ผู้อำนวยการกองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> **กิจกรรม** ด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-การทำงานด้านการเงิน การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญด้านการเงินและการพัสดุ -เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น -กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายอย่างเคร่งครัด -มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุการเงินและการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับหนึ่งโดยส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการจากกรมการส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น	-มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุการเงินการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและจัดครูผู้ดูแลเด็กและเจ้าหน้าที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม -ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดับความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน	-เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรม แต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า	-มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> **กิจกรรม** ด้านการให้ความเชื่อมั่นละให้คำปรึกษา **วัตถุประสงค์** ให้ความเชื่อมั่น ให้ช่วยเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ให้ดีขึ้น ช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายที่วางไว้	-การตรวจสอบหน่วยรับตรวจยังไม่ครบทุกด้าน ทุกงาน -ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	-ระเบียกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ -พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสาหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ -ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ -มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	จากการควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการควบคุมอย่างเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ	-หน่วยรับตรวจไม่สามารถนำส่งเอกสารที่เรียกตรวจได้ภายในเวลาที่กำหนดทำให้ต้องขยายเวลาตรวจสอบกิจกรรมนั้นๆออกไป	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อให้เข้าใจในข้อกฎหมายและระเบียบที่ปรับปรุงขึ้นมาใหม่ที่ต้องเรียนรู้ระเบียบข้อกฎหมายใหม่ๆ อยู่ตลอดเวลาและให้เป็นปัจจุบัน	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		- ศึกษาตามคู่มือการปฏิบัติประจำตำแหน่งขององค์กร และคู่มือของหน่วยงานต่าง ๆ -เข้ารับการอบรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง -ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมจากกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน -ขอคำปรึกษาจากชมรมผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย	-มีมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ - มีการศึกษาตามคู่มือการปฏิบัติประจำตำแหน่งขององค์กร และคู่มือของหน่วยงานต่าง ๆ -จัดให้เข้าร่วมรับการอบรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง -ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมจากกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน		-ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ -มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ -ศึกษาตามคู่มือการปฏิบัติประจำตำแหน่งขององค์กรและคู่มือของ หน่วยงานต่าง ๆ -เข้าร่วมรับการฝึกอบรม ฝึกอบรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาศักยภาพและความรู้ความสามารถประจำปี	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านวางแผนการตรวจสอบ **วัตถุประสงค์** เพื่อตรวจสอบตามการประเมินผลระบบควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยง	-การตรวจสอบหน่วยรับตรวจยังไม่ครบทุกด้าน ทุกงาน -ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยน แปลงตลอดเวลา	-มีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร มีลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสม -มีการสอบทานและเห็นชอบจากหัวหน้าหรือปลัด อบต. -นำแผนปีก่อนมา พิจารณา	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม		แจ้งขั้นตอน การปฏิบัติงานโดยมี กระบวนการปฏิบัติงานของเรื่องที่ตรวจสอบ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านปฏิบัติงานตรวจสอบ **วัตถุประสงค์** เพื่อตรวจสอบ สอบทานและรวบรวมหลักฐาน ในการวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามนโยบายแผนงาน ระเบียบปฏิบัติขององค์กร รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้บางครั้งยังตีความไม่ชัดเจน และยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะตรวจ ที่อย่างถ่องแท้ -หน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจสอบและรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้ตรวจ	- สอบทานระบบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ - การรวบรวมข้อมูลและหลักฐานการตรวจสอบ - สังเกตุการณ์ปฏิบัติงาน - ทำการตรวจสอบ สอบทานทดสอบรายการ - ทดสอบการปฏิบัติงานตามระบบที่วางไว้ - นำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบมาใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม	ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้บางครั้งยังตีความไม่ชัดเจน และยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน เรื่องที่จะตรวจอย่างถ่องแท้ - หน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าตรวจสอบและรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้ตรวจพบ	ทำความเข้าใจ ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ อปท. ให้มากขึ้นปรึกษาท้องถิ่นอำเภอ, จังหวัด และกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น - ผู้บริหารเห็นควรแจ้งกำชับให้หน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ ทุกครั้ง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม รายงานผลการตรวจสอบ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีปฏิบัติงานและผลกาตรวจสอบ ข้อมูลทั้งหมดทุกขั้นตอนสรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุมรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบพร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง และยังเป็นการเสนอให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานต่าง ๆที่เกี่ยวข้องทราบถึงสภาพปัญหาผลเสียหายที่เกิดขึ้นในอนาคต	การรายงานแจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบแต่ไม่ได้รับการแก้ไขตามที่ได้ตรวจพบ	-รายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรเป็นรายงานที่มีลักษณะเป็นทางการ ใช้รายงานผลการปฏิบัติงานเมื่อการตรวจสอบงานหนึ่งงานใดแล้วเสร็จ ผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทารายงาน สรุปผลการตรวจสอบเสนอความเห็น หรือข้อเสนอแนะเป็นลายลักษณ์อักษรต่อผู้บริหาร -การรายงานด้วยวาจา	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม	การรายงานแจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบแต่ไม่ได้รับการแก้ไขตามที่ได้ตรวจพบ	ผู้บริหารเห็นควรแจ้งกำชับให้หน่วยรับตรวจให้รายงานงานผลแก้ไขข้อบกพร่องทุกครั้ง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การติดตามผลการตรวจสอบ **วัตถุประสงค์** เพื่อติดตามผลว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่ผู้บริหารสั่งการ	การรายงานแจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบแต่ไม่ได้รับการแก้ไขตามที่ได้ตรวจพบ	-กำหนดวิธีการและเวลาที่เหมาะสมในการติดตามผล -กำหนดตารางเวลาที่ใช้ในการติดตามผลของรายงานผลการปฏิบัติงานในปีก่อนไว้ในแผนการตรวจสอบในปีปัจจุบัน - มีการติดตามความ คืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนแลข้อบกพร่องเป็นระยะๆ -มีการประเมินประสิทธิภาพการติดตามผลและเวลาในการดำเนินงาน	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมเพียงพอ	ข้อสังเกตไม่ได้รับการแก้ไข	ทำหนังสือติดตามผลการตรวจสอบ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการติดตามประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสาหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ **วัตถุประสงค์** - เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจทั้งระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย ว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมหรือรัดกุมหรือไม่	หน่วยรับตรวจไม่ได้ไห้ความร่วมมือในการจัดทำคอบคุมภายในและคิดว่าเป็นหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่ตรวจ สอบภายในเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายโนซึ่งมีหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอของการควบคุมภายในเป็นผู้จัดทำรายงานเองทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เกิดความเสี่ยงสูง	ใช้ระเบียบฯ ของควบคุมภายในเป็นตัวกำหนดหน้าที่ ของหน่วยรับตรวจและให้ทุกสำนัก /กอง / ส่วน มีส่วนร่วมในการวางแผนปรับปรุงและติดตามประเมินผล ฯ ทั้งระดับองค์กรและระดับส่วนงานย่อย	การควบคุมที่มียังไม่เพียงพอ และไม่สามารถสร้างความ มั่นใจได้ว่าการวางระบบควบคุมภายในของ อบต.มี ความเพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมตามระเบียบฯ ควบคุมภายใน	หน่วยรับตรวจไม่ได้ให้ความร่วมมือในการจัดทาควบคุมภายในและคิดว่าเป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจ สอบภายใน - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอของการควบคุมภายในเป็นผู้จัดทำรายงานเองทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุมเกิดความเสี่ยงสูง	- ศึกษาวิธีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ให้เข้าใจถ่องแท้ เพื่อการสอบทานความเพียงพอการควบคุมภายในอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป - ผู้บริหารควรให้หน่วยรับตรวจเป็นผู้จัดทำควบคุมภายในเองและส่งเจ้าหน้าที่ ๆ มีหน้าที่จัดทำเข้าร่วมอบรม	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ภาคผนวก

สำเนาคู่ฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

ที่ ๖๕๑ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ ให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานต่อหัวหน้าหน่วยงานและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ประกอบด้วย

(๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห	ประธานกรรมการ
(๒) หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
(๓) ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๔) ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๕) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
(๖) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/เลขานุการ
(๗) เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ

ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ควบคุมกำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) โดยดำเนินการดังนี้ ตำบลเตาไห

๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

/ ๒....

๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

๓) รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์บริหารส่วนตำบลเตาไห

๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัด

๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งรายงานให้นายอำเภอเพ็ญ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมาการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ

(นายบัวลา พลยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

สำเนาคู่ฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

ที่ ๖๖๑ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ ให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานต่อหัวหน้าหน่วยงานและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน ส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ดังต่อไปนี้

๑.สำนักปลัด ประกอบด้วย

(๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ประธานกรรมการ

(๒) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน กรรมการ/เลขานุการ

๒.กองคลัง ประกอบด้วย

(๑) ผู้อำนวยการกองคลัง ประธานกรรมการ

(๒) นักวิชาการเงินและบัญชี กรรมการ/เลขานุการ

๓.กองช่าง ประกอบด้วย

(๑) ผู้อำนวยการกองช่าง ประธานกรรมการ

(๒) เจ้าพนักงานธุรการ กรรมการ/เลขานุการ

/๔.....

๔.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนะธรรม ประกอบด้วย

(๑) ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ประธานกรรมการ

(๒) ครู กรรมการ/เลขานุการ

๕.หน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

(๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประธานกรรมการ

(๒) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบ การควบคุมภายในของสำนัก/กอง แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนัก/ผอ.กองทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ

(นายบัวลา พลยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห