

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุม สำนักปลัด <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุมจะสังเกตได้จากปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมาก จัดทำแล้วไม่เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เกิดผลกระทบเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการปฏิบัติงานที่ได้รับถ่ายโอนมีปริมาณเพิ่มขึ้นบางหน่วยงานไม่ถ่ายโอนบุคลากรและงบประมาณมาให้ ทำให้เจ้าหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลมีภารกิจเพิ่มขึ้นจากสายงานที่ปฏิบัติอยู่ <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในความก้าวหน้าทางด้านวิทยาการและเทคโนโลยีต่างๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ศาสนาและวัฒนธรรม จึงมีระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง ภารกิจต่างๆต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด เพื่อประโยชน์ของประชาชน จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน จึงเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกัน ๒.การประเมินความเสี่ยง -การจัดทำแผนพัฒนาประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ และเจ้าหน้าที่ยังมีความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง -การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ด้านคดีและกฎหมาย เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น -การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมาก ทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดจากสื่อต่างๆ หรืออาจถูกชักชวนได้ง่าย	องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงของสำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมควบคุม (๑)การจัดทำแผนพัฒนา -ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงความสำคัญ และประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และจัดให้มีการชี้แจงให้ทราบถึงผลดีและสิทธิประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมประชาคม (๒)การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ด้านคดีและกฎหมาย -สรรหาบุคลากรที่มีหน้าที่ ความรู้ความเข้าใจต่อภารกิจด้านกฎหมาย ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรงและสามารถปฏิบัติภารกิจได้อย่างรวดเร็ว -อบรมให้ความรู้ในภารกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง (๓)การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด -จัดการแข่งขันกีฬาระหว่างสถานศึกษาในเขตท้องถื่นการบริหารส่วนตำบลรับผิดชอบ -ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด ๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ๕.การติดตามประเมินผล สำนักปลัดฯ มีการติดตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบงานและประสิทธิผลของการควบคุมทรัพยากรด้านต่างๆให้เป็นไปตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติ มีการประเมินผลสำเร็จของงานและความพึงพอใจตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการสอบทานตรวจสอบผู้ปฏิบัติอย่างใกล้ชิดเป็นระยะ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุม <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุมจะสังเกตได้จากปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมาก จัดทำแล้วไม่เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เกิดผลกระทบเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากภารกิจที่ได้รับถ่ายโอนมีปริมาณเพิ่มขึ้นบางหน่วยงานไม่ถ่ายโอนบุคลากรและงบประมาณมาให้ ทำให้เจ้าหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลมีภารกิจเพิ่มขึ้นจากสายงานที่ปฏิบัติอยู่ <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในความก้าวหน้าทางด้านวิทยาการและเทคโนโลยีต่างๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ศาสนาและวัฒนธรรม จึงมีระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง ภารกิจต่างๆต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด เพื่อประโยชน์ของประชาชน จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน จึงเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกัน ๒.การประเมินความเสี่ยง -การจัดทำแผนพัฒนาประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชุมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ และเจ้าหน้าที่ยังมีความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง -การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ด้านคดีและกฎหมาย เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น -การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมาก ทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดจากสื่อต่างๆ หรืออาจถูกชักชวนได้ง่าย	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการทำงานและวางระบบการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างแก่เจ้าหน้าที่ในองค์กร บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะตรงกับงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมหลังจากที่ได้มีคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจนสามารถตรวจสอบการทำงานได้เป็นขั้นตอน ๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์มีกาตรวจสอบทุกวันทำการ และงานต้องเป็นปัจจุบัน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที กองช่าง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุมจะสังเกตได้จากปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจำนวนมาก และเนื่องจากภารกิจที่ได้รับถ่ายโอนมีปริมาณเพิ่มขึ้น ทำให้ผู้ปฏิบัติงาน คือ ผู้อำนวยการกองช่าง และนายช่างโยธา มีภารกิจเพิ่มขึ้นจากสายงานที่ปฏิบัติอยู่ <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในเศรษฐกิจทำให้ราคาวัสดุเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ๒. การประเมินความเสี่ยง <u>กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</u> -การประมาณราคาก่อสร้างตอนประมาณราคาช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุปรับราคาขึ้นทำให้การประมาณราคาลาดเคลื่อน -ราคาวัสดุก่อสร้างราคาไม่คงที่ปรับตามเศรษฐกิจ ๓. กิจกรรมการควบคุม <u>กิจกรรมงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</u> -ใช้ราคากลางของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดและรายการวัสดุที่นอกเหนือจากสำนักงานพาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่นโดยพิจารณาถึงความเหมาะสม -ติดตามข่าวสารจากสื่อต่างๆ เป็นประจำอย่างต่อเนื่อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>กิจกรรมงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</u> -ติดตามข้อมูลข่าวสารจากอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติงาน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล กองช่าง มีการติดตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด ราคาากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม กองการศึกษา สภาพแวดล้อมภายใน สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุมจะสังเกตได้จากปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมาก จัดทำแล้วไม่เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เกิดผลกระทบเสียหายต่อองค์กรได้ สภาพแวดล้อมภายนอก สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในความก้าวหน้าทางด้านวิทยาการและเทคโนโลยีต่างๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ศาสนาและวัฒนธรรม จึงมีระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง ภารกิจต่างๆต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน จึงเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกัน ๒.การประเมินความเสี่ยง - กองการศึกษาไม่มีผู้อำนวยการกองการศึกษา ต้องให้หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน - ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบปฏิบัติงานไม่ทันเนื่องจากมีหน้าที่หลักต้องรับผิดชอบด้วย	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมควบคุม (๑)กิจกรรมงานบุคลากรของกองการศึกษา - จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจรวมถึงทักษะในการปฏิบัติงาน ๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ๕.การติดตามประเมินผล กองการศึกษา มีการติดตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบงานและประสิทธิผลของการควบคุมทรัพยากรด้านต่างๆให้เป็นไปตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติ มีการประเมินผลสำเร็จของงานและความพึงพอใจตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการสอบทานตรวจสอบผู้ปฏิบัติอย่างใกล้ชิดเป็นระยะ	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม อำเภอบางกระทุ่ม จังหวัดพิษณุโลก ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา ประชาชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชุมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร เนื่องจากมีอาชีพเกษตรกรรมทำให้ไม่เวลาว่างเข้าร่วมประชุมและการให้ข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์ยังไม่ทั่วถึง และเจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจระเบียบ

๒.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ด้านคดีและกฎหมาย การขาดบุคลากรที่มีความรู้โดยตรงต่อภารกิจด้านกฎหมาย

๓ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เยาวชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารที่ผิดจากสื่ออินเทอร์เน็ต ทำให้ถูกชักชวนได้ง่าย

๔. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี คือ ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการให้มีการปรับปรุงใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันกับเวลา และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในงานแต่ละส่วนไม่มีความเข้าใจในการตั้งฎีกาเบิก ทำให้เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย และยังขาดตำแหน่งนักวิชาการคลังในการปฏิบัติงาน

๕. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการให้มีการปรับปรุงใหม่อยู่เสมอและบางครั้งหน่วยงานได้รับหนังสือล่าช้า ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันกับเวลาขาดสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ปลอดภัย

๖. กิจกรรมงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การประมาณราคาก่อสร้างตอนประมาณราคาช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุปรับราคาขึ้นทำให้การประมาณราคาลาดเคลื่อน และราคาวัสดุก่อสร้างราคาไม่คงที่ปรับตามสภาพเศรษฐกิจ

๗. กิจกรรมงานบุคลากรของกองการศึกษา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ไม่มีผู้อำนวยการกองการศึกษา ต้องให้หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน ซึ่งผู้ปฏิบัติที่รับผิดชอบปฏิบัติงานไม่ทันเนื่องจากมีงานหลักที่ต้องรับผิดชอบ

(ลงชื่อ)



(นายสุเทพ ลิ้มศิริวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำ แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ครอบคลุมภาระหน้าที่	๑.ประชาชนใน ชุมชนยังไม่เข้ามามี ส่วนร่วมในการ ประชุมเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น เท่าที่ควร	๑.มีการกระตุ้น ประชาชนให้ มีส่วนร่วมเห็น ความสำคัญและ ประโยชน์ของการจัดทำ แผนเสริมสร้างให้เกิด การมีส่วนร่วมในการ แสดงความคิดเห็นเพื่อ พัฒนาชุมชนของตนเอง โดยประชาสัมพันธ์เปิด ประกาศ แจกแผ่นพับ วิทยุชุมชน ทางหอ กระจายข่าว สร้าง แรงจูงใจและตอบสนอง ความต้องการของ ประชาชนอย่างทั่วถึงทั้งที่ และเกิดประโยชน์ต่อตัว ของประชาชนเอง	๑.ประชาชนเข้ามามีส่วน ร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น เห็นความสำคัญ และประโยชน์ของการ จัดทำประชาคมมีเพิ่ม มากขึ้น	๑.ประชาชนยังขาดความ เข้าใจ และให้ความ สำคัญกับการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นน้อย	๑.ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ความสำคัญและประโยชน์ ในการเข้ามามีส่วนร่วมใน การประชาคมจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น และชี้แจงให้ทราบถึงผลดี และสิทธิประโยชน์ที่ ประชาชนจะได้รับจากการ เข้าร่วมประชาคม	-ปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลไผ่ล้อม -นักวิเคราะห์นโยบาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
๒. กิจกรรมด้านคดีและกฎหมาย ด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์	บุคลากรผู้รับผิดชอบ ในฝ่ายกฎหมายฝ่าย ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยไม่มี ผู้รับผิดชอบโดยตรง และบุคลากรมี จำนวนไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน	๑.สรรหาบุคลากรที่มี หน้าที่ ความรู้ความ เข้าใจต่อภารกิจด้าน กฎหมาย ด้านป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย โดยตรงและ สามารถปฏิบัติงานกิจได้ อย่างรวดเร็ว ๒.อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่อง	๑.บุคลากรผู้รับความ รับผิดชอบในการฝ่าย กฎหมาย ฝ่ายป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง และบุคลากรมีจำนวนไม่ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง บุคลากรผู้รับผิดชอบใน ฝ่ายกฎหมายฝ่ายป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยไม่ มีผู้รับผิดชอบโดยตรงและ บุคลากรมีจำนวนไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน สาเหตุ บุคลากรที่รับผิดชอบไม่ ตรงตามหน้าที่ทำให้ขาด ความรู้ความเข้าใจอย่าง ถ่องแท้ ตลอดจนบุคลากร มีไม่เพียงพอ ทำให้เกิด ความล่าช้าต่อการแก้ไข ปัญหาประชาชนได้รับ ความเดือดร้อน	๑.สรรหาบุคลากรที่มี หน้าที่ ความรู้ความเข้าใจ ต่อภารกิจด้านกฎหมาย ด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย โดยตรงและสามารถ ปฏิบัติงานกิจได้อย่าง รวดเร็ว ๒.อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่อง	-ปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบล -หัวหน้าสำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไข ปัญหาสุขภาพจิต วัตถุประสงค์	-ความก้าวหน้า ทางด้านเทคโนโลยี ทำให้เด็กและ เยาวชนรับรู้ข้อมูล ผิด และอาจถูกชักชวนได้ง่าย	-จัดการแข่งขันกีฬา ระหว่างสถานศึกษาใน เขตพื้นที่องค์การบริหาร ส่วนตำบล	เด็กและเยาวชนเข้าร่วม กิจกรรมเป็นประจำ บางส่วน	ความเสี่ยง -ความก้าวหน้าทางด้าน เทคโนโลยีทำให้เด็กและ เยาวชนรับรู้ข้อมูลผิด และอาจถูกชักชวนได้ง่าย สาเหตุ -สภาพแวดล้อม สังคม ปัจจุบันเปลี่ยนไป -สังคมวัยรุ่น มีความคึก คะนองและมีพฤติกรรม เลียนแบบที่ผิด	ส่งเสริมการเล่นกีฬาโดย จัดโครงการแข่งขันกีฬา เพื่อใช้เวลาว่างให้เป็น ประโยชน์ -ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วม สอดส่องดูแล แจ้ง เบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด	-ปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบล -หัวหน้าสำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน ลดระยะ เวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่าย และรายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ	๑. ระเบียบ หลักเกณฑ์ตาม หนังสือสั่งการมีการ ปรับปรุงใหม่ทำให้ เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบไม่เข้าใจและ ไม่ทันกับเวลา ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับ ผิดชอบในงานแต่ละ ส่วนไม่มีความเข้าใจ ในการตั้งฎีกาเบิก ทำให้เกิด ข้อผิดพลาด บ่อยครั้ง เกิดความ ล่าช้าในการเบิกจ่าย ๓. ยังขาดตำแหน่ง นักวิชาการคลังใน การปฏิบัติงาน	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน-การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการ ตรวจสอบขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านการเงิน เข้ารับการอบรมเพื่อ พัฒนาศักยภาพด้าน ความรู้ให้สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้องตาม ระเบียบ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๔. มีการดำเนินการสรรหา นักวิชาการคลังแทน ตำแหน่งที่ว่าง	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอในระดับหนึ่ง เนื่องจากการสอบ ทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ กรม. และกฎ หมายที่ เกี่ยวข้องจากหัวหน้า หน่วยงาน แต่ยังมี ภาวะความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากไม่มีผู้ปฏิบัติ หน้าที่โดยตรง	๑. ระเบียบหลักเกณฑ์ตาม หนังสือสั่งการมีการ ปรับปรุงใหม่ทำให้ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ เข้าใจและไม่ทันกับเวลา ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในงานแต่ละส่วนไม่มี ความเข้าใจในการตั้งฎีกา เบิก ทำให้เกิดข้อผิดพลาด บ่อยครั้ง เกิดความล่าช้า ในการเบิกจ่าย ๓. ยังขาดตำแหน่ง นักวิชาการคลังในการ ปฏิบัติงาน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อยแต่ละกองได้ ตรวจสอบเอกสารพร้อม รับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย ๒. ให้การตรวจสอบ เอกสารทางการเงินอย่าง เคร่งครัดก่อนที่จะมีการ เบิกจ่าย ๓. ควรจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบงานด้านการ เบิกจ่ายเงินเข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับการเงิน เพิ่มเติมมากขึ้น	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถ้วนถูกต้องไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบ	๑. ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของภาษี ๒. การประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษียังไม่ ทั่วถึง ๓. ขาดการจัดทำ ทะเบียนแผนที่ภาษีใน ระบบคอมพิวเตอร์	๑. จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ ชำระภาษีประจำปี และประชาสัมพันธ์ ผ่านสื่อออนไลน์ต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์, line, face book เป็นต้น ๒. ทำการออกหนังสือ แจ้งและทวงถามตาม ระเบียบทุกขั้นตอนต่อ ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ๓. จัดส่งบุคลากรผู้มี หน้าที่จัดเก็บรายได้ เข้าฝึกอบรมด้านงาน จัดเก็บรายได้ เพื่อเกิด ความรู้ในการนำมา ปฏิบัติงาน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจาก จัดเก็บรายได้ในพื้นที่ และผู้ที่มีหน้าที่ชำระ ภาษี ยัง ไม่ ได้ ดำเนินการครบทุก กิจกรรมและครบทุก บุคลากรที่รับผิดชอบ เพียง คน เดียว รับผิดชอบงานซึ่งมีการ ปรับเปลี่ยน ปรบ. ๖ ด้านภาษีใหม่ทั้งหมด	๑. ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่อง ของภาษี ๒. การประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึง ๓. ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ การเปลี่ยนแปลงภาษีเล็ก ภาษีบำรุงท้องถิ่นและภาษี โรงเรือนและที่ดิน มี ประกาศใช้ภาษีตัวใหม่ คือ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต้องทำการศึกษาขั้นตอน การปฏิบัติงานใหม่ทั้งหมด	๑. จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์ ประจำปี ๒. ทำการออกหนังสือ แจ้งและทวงถามตาม ระเบียบทุกขั้นตอนต่อ ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ๓. จัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษี เป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๔. ตรวจสอบฐานข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้พัสดุครุภัณฑ์ที่จัดหามา อย่างประหยัด คุ่มค่าและเกิดประ สิทธิภาพสูงสุด	๑. ระเบียบ หลักเกณฑ์ ตามหนังสือสั่งการมี การปรับปรุงใหม่อยู่ เสมอและบางครั้ง หน่วยงานได้รับ หนังสือล่าช้า ทำให้ เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบไม่เข้าใจและ ไม่ทันกับเวลา ๒. ขาดสถานที่ใน การจัดเก็บเอกสารที่ ปลอดภัย	๑. ควบคุมให้เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำทะเบียน ประวัติทรัพย์สิน มี บันทึกประวัติการ ซ่อมแซม บำรุงรักษา ๓. มีการควบคุมวัสดุ สิ้นเปลือง	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยง การตามที่เราได้ระดับ หนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเพื่อบรรจุ ใหม่ยังไม่ผ่านการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง การควบคุม วัสดุ ครุภัณฑ์บางครั้ง บางรายการอาจไม่ ครบถ้วน	๑. ระเบียบหลักเกณฑ์ ตามหนังสือสั่งการมีการ ปรับปรุงใหม่อยู่เสมอและ บางครั้งหน่วยงานได้รับ หนังสือล่าช้า ทำให้ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่ เข้าใจและไม่ทันกับเวลา ๒. ขาดสถานที่ในการจัด เก็บเอกสารที่ปลอดภัย	๑. ให้แต่ละส่วนงาน ดำเนินการวางแผน ซ่อมแซมบำรุงรักษา รวมทั้งการจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์ในแต่ละส่วน งานเป็นช่วงๆ (รายไตรมาส) ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับ ผิดชอบจัดทำทะเบียน ประวัติครุภัณฑ์ให้ ถูกต้องและครบถ้วน ๓. กำกับดูแลการปฏิบัติ งานอย่างใกล้ชิด	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗.งานออกแบบประมาณราคา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานออกแบบ งานเขียนแบบแปลน ถูกต้องครบถ้วน ๒. การประมาณการราคางานก่อสร้างถูกต้องตรงตามแบบแปลน ๓. การควบคุมงานก่อสร้างใหม่ ความถูกต้องตรงตามแบบแปลน	๑.งานออกแบบประมาณราคา ๑.๑ การออกแบบ และการเขียนแบบ แปลนงานก่อสร้าง ๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง ๑.๓ การควบคุมงานก่อสร้าง	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร ผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วนการออกแบบยังพบข้อผิดพลาด และประมาณการราคางานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	ความเสี่ยง ๑ การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง ๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง ผลกระทบ อาจทำให้การออกแบบล่าช้าอันเนื่องมาจากขั้นตอนของการออกแบบที่ต้องมีผู้อนุมัติรับรองแบบในบางงาน อาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบ และอาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบ แปลนหรือรูปแบบประมาณงานก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้าง หรืออาจมีความรับผิดชอบเมื่อดอกของเจ้าหน้าที่เกิดขึ้นได้		กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
				สาเหตุ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน และภารกิจที่ รับผิดชอบ ความเร่งด่วน แรงรัด ของงานบางโครงการทำให้อาจ เกิดความผิดพลาด รวมถึง ระเบียบ กฎหมายที่มีการ เปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดเวลา		

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘.กิจกรรมงานบุคลากรของกอง การศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อดำเนินการสรรหาบุคลากร เพื่อปฏิบัติงานของกองการศึกษา	ความเสี่ยง - กองการศึกษาไม่มี ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการต้องให้ หัวหน้าผู้อำนวยการ กองคลัง ศึกษาราชการ แทน - ผู้ปฏิบัติงานที่ รับผิดชอบงาน การศึกษาปฏิบัติงาน ไม่ทันเนื่องจากมีงาน หลักที่ต้องรับผิดชอบ สาเหตุ - ไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานโดยตรง - ผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบ งานของกองการศึกษา ที่ชัดเจน	- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจรวมถึงทักษะใน การปฏิบัติงาน	การส่งเสริมหรือสนับสนุน จัดส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจรวมถึงทักษะใน การปฏิบัติงานมีผลดีต่อการ ควบคุมระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง - กองการศึกษาไม่มีผู้อำนวยการ กองการศึกษา ต้องให้หัวหน้า ผู้อำนวยการกองคลัง ศึกษาราชการ แทน - ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบงาน การศึกษาปฏิบัติงานไม่ทัน เนื่องจากมีงานหลักที่ต้อง รับผิดชอบ สาเหตุ - ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงาน โดยตรง - ผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบงานของ กองการศึกษาที่ชัดเจน	- ดำเนินการสรรหา บุคลากรเกี่ยวกับงาน การศึกษา - ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงานเข้า รับการฝึกอบรม เพิ่มเติม	กองการศึกษา

(ลงชื่อ)



(นายสุเทพ ลิ้มศิริวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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



(นางสาวอารีย์ เพ็ญคุ้ม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัดปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ประชาชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชุมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร เนื่องจากมีอาชีพเกษตรกรรมทำให้ไม่เวลาว่างเข้าร่วมประชุมและการให้ข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์ยังไม่ทั่วถึง และเจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจระเบียบ

๑.๒ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ด้านคดีและกฎหมาย พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การขาดบุคลากรที่มีความรู้โดยตรงต่อภารกิจด้านกฎหมาย

๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ เยาวชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารที่ผิดจากสื่ออินเทอร์เน็ต ทำให้ถูกชักชวนได้ง่าย

๑.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันกับเวลา และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในงานแต่ละส่วนไม่มีความเข้าใจในการตั้งฎีกาเบิก ทำให้เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย และยังขาดตำแหน่งนักวิชาการคลังในการปฏิบัติงาน

๑.๕ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของภาษี การประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึง ขาดการจัดทำทะเบียนแผนที่ภาษีในระบบคอมพิวเตอร์

๑.๖ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงใหม่อยู่เสมอและบางครั้งหน่วยงานได้รับหนังสือล่าช้า ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันกับเวลาขาดสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ปลอดภัย

๑.๗ กิจกรรมงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การประมาณราคาก่อสร้างตอนประมาณราคาช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุปรับราคาขึ้นทำให้การประมาณราคาลาดเคลื่อน และราคาวัสดุก่อสร้างราคาไม่คงที่ปรับตามสภาพเศรษฐกิจ

๑.๘ กิจกรรมงานบุคลากรของกองการศึกษา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ไม่มีผู้อำนวยการกองการศึกษา ต้องให้ผู้อำนวยการกองคลังรักษาราชการแทน ซึ่งผู้ปฏิบัติที่รับผิดชอบปฏิบัติงานไม่ทันเนื่องจากมีงานหลักที่ต้องรับผิดชอบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงความสำคัญ และประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ชี้แจงให้ทราบถึงผลดีและสิทธิประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมประชาคม และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม

๒.๒ สรรหาบุคลากรที่มีหน้าที่ ความรู้ความเข้าใจต่อภารกิจด้านกฎหมาย ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยตรงและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว และอบรมให้ความรู้ในภารกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ จัดการแข่งขันกีฬาระหว่างสถานศึกษาในเขตที่องค์การบริหารส่วนตำบลรับผิดชอบ และผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสวดสองตุล แฉ่งเบาะแสะเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๔ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ให้มีการตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนที่จะมีการเบิกจ่าย และจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านการเบิกจ่ายเงินเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการเงินเพิ่มเติมมากขึ้น

๒.๕ มีการจัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี จัดทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกชั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี มีการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น และตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน

๒.๖ ให้แต่ละส่วนงานดำเนินการวางแผนซ่อมแซมบำรุงรักษา รวมทั้งการจัดหาวัสดุครุภัณฑ์ในแต่ละส่วนงานเป็นช่วงๆ (รายไตรมาส) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนประวัติครุภัณฑ์ให้ถูกต้องและครบถ้วน และกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

๒.๗ ให้แต่ละส่วนงานดำเนินการวางแผนซ่อมบำรุงรักษารวมทั้งจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์ในแต่ละส่วนงานเป็นช่วงๆ ให้เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนประวัติครุภัณฑ์ให้ถูกต้องและครบถ้วน และกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

๒.๘ ได้ดำเนินการสรรหาบุคลากรเกี่ยวกับงานการศึกษาและส่งเสริมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม