

สำเนาฉบับ

ข้อ ๖.๑



ที่ นม ๙๓๘๐๕/๖๕๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
หมู่ที่ ๓ ต.เมืองนาท อ.ขามสะแกแสง
นม ๓๐๒๙๐

๖๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอขามสะแกแสง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้นายอำเภอขามสะแกแสงทราบดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญถม เลี้ยงวงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

สำนักงานปลัด อบต.

โทร./โทรสาร ๐-๔๔๗๕-๖๖๐๑ ต่อ ๒๕

รับเรื่อง

นางสมิทธิ เหมศิริ

นางสมิทธิ เหมศิริ



รายงานการควบคุมภายใน
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
(ระดับองค์กร)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สำหรับงวดตั้งแต่
วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทจะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินการควบคุมภายใน แล้วรายงานต่อผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

ระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท งวดประจำปี วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566 (ระดับองค์กร) ประจำปีงบประมาณ 2566 ได้จัดทำแบบต่าง ๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) ,รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6) ระดับองค์กร และหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ตุลาคม 2566



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ที่ นม ๙๓๘๐๕/ วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง.....การจัดทำรวบรวมนการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตาม
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
และหัวหน้าสำนักปลัด

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ ทั้งนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้ทุก สำนัก / กอง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อยให้แล้วเสร็จ ภายในเดือน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดยจัดทำเอกสารดังนี้

๑. ทบทวนปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานเพื่อสำรวจภารกิจและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจของ สำนัก / กอง
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

โดยส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในรวบรวม ภายในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เพื่อสรุปเป็นรายงานในภาพรวมของระดับองค์กรและรายงานผลต่อผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายบุญถม เลี้ยงวงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

๑. สำนักงานปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ฯ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
ที่ นม ๙๓๘๐๕/ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖
เรื่อง การจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับองค์กร) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ การจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้ทุก สำนัก / กอง จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ในระดับองค์กร แจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ เพื่อสรุปเป็นรายงานในภาพรวมในระดับองค์กร

ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายใน ขอดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เพื่อรายงานผลต่อผู้กำกับดูแลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวศิริลักษณ์ จงปลุกกลาง)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นางไข่มุก ดวงกลาง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นายสยาม สังข์ศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นายบุญถม เลี้ยงวงษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

(ปค.1)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอชุมแสง

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอชุมแสง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นเนื่องจาก โครงการมีจำนวนมาก งบประมาณในการจัดทำโครงการมีไม่เพียงพอ และประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชุม ประชาคม ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชาคมว่าการเสนอโครงการต่าง ๆ ไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นโครงการเร่งด่วน หรือสำคัญ ประชาชนจะได้รับประโยชน์อะไรบ้างจาก การทำประชาคมในระดับต่าง ๆ

๒. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรมีไม่เพียงพอ ไม่ตรงตามตำแหน่งงานในโครงสร้างหรือตำแหน่งนั้นว่าง ทำให้การทำงาน มีคำสั่งแต่งตั้งการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติหน้าที่แทน โดยเจ้าหน้าที่คนหนึ่ง รับผิดชอบหลายตำแหน่ง ทำให้งานเกิดความล่าช้าและอาจเกิดข้อผิดพลาดได้

๓. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคาและควบคุมงานก่อสร้าง

- บุคลากรมีจำนวนอัตรากำลังไม่เพียงพอตามแผนอัตรากำลังที่กำหนดไว้
- ราคาวัสดุต่าง ๆ ไม่คงที่ทำการประมาณราคาต้องแก้ไขตลอด เนื่องจากค่าขนส่งสูง

๔. กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) โรงเรียน

- โรงเรียนมีเด็กนักเรียนย้ายเข้า - ย้ายออก ระหว่างเทอม ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีการ เปลี่ยนแปลงยอดนักเรียนบ่อยครั้งการบริหารงบประมาณไม่คงที่

๕. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ หนังสือสั่งการ ข้อบังคับที่ ออกมาใหม่ โดยที่ไม่ได้มีการแจ้งหรืออบรมให้เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานให้ทราบก่อน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาพร้อมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๕ กิจกรรม

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายบุญถม เลี้ยงวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ปค.4)

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>(๑) กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u> งานนโยบายและแผนเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน เป็นกิจกรรมที่ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการเสนอโครงการจัดทำแผน เพื่อต้องการให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนในพื้นที่ และให้ประชาชนเล็งเห็นถึงผลประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมพัฒนาท้องถิ่น ของตนเองในการเสนอโครงการเข้าบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อจัดสรรงบประมาณโครงการในข้อบัญญัติให้หมู่บ้านต่อไป <u>(๒) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เพื่อต้องการได้บุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญงานในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และให้การสรรหาบุคลากรเป็นไปตามโครงสร้างของลักษณะงานที่กำหนดไว้ตามกรอบแผนอัตรากำลัง อันจะทำให้งานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล งานบรรลุวัตถุประสงค์ ประชาชนได้รับผลประโยชน์ <u>(๓) กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา และควบคุมงานก่อสร้าง</u> เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดจากภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา และควบคุมงานก่อสร้าง เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ทำให้งานนั้นเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ โดยให้งานเสร็จตามที่กำหนด ระยะเวลาตามสัญญาจ้าง และตามแบบที่กำหนด	ผลการประเมิน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ที่ ๒๐๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดย วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการ ควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตาม มาตรา ๗๔ และการประเมินควบคุมภายใน จากสำนัก ก / กอง ที่มีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักงานปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ข้อสรุป ผลการประเมินพบว่า ทุกสำนัก / กอง พบ ความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการควบคุมให้บรรลุ วัตถุประสงค์ จำนวน ๕ กิจกรรมคือ <u>(๑) กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u> เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมแล้ว แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุม โดยมีความเสี่ยง คือ ไม่ สามารถดำเนินการตามโครงการได้ตามแผนพัฒนา ท้องถิ่นเนื่องจากงบประมาณในการจัดทำโครงการมีไม่ เพียงพอ เพราะงบประมาณที่ได้รับมีจำนวนจำกัด จึง ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ครบถ้วนตามที่ประชาชน เสนอโครงการไว้ในแผน โดยจะต้องดำเนินการคือ - ลดปริมาณจำนวนโครงการลง และลดงบประมาณ การพัฒนาท้องถิ่นลง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
(๔) กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม) โรงเรียน เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดจากภายนอก เพื่อต้องการให้เด็กในโรงเรียนได้รับประทานอาหารกลางวัน และอาหารเสริมนม (โรงเรียน) ได้ครบทุกคน เป็นการเสริมสร้างและพัฒนาร่างกายของนักเรียนให้มีสุขภาพพลานามัยที่สมบูรณ์แข็งแรง มีน้ำหนักส่วนสูงเป็นไปตามเกณฑ์อ้างอิง เด็กได้รับอาหารกลางวันและอาหารเสริมนมที่มีปริมาณและคุณค่าทางโภชนาการสูง ครบถ้วน และครบทุกคน (๕) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ งานสวัสดิการสังคมเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เป็นโครงการช่วยเหลือที่ภาครัฐช่วยสนับสนุนรายได้ให้ผู้สูงอายุ ช่วยแบ่งเบาภาระค่าใช้จ่ายค่าครองชีพของผู้สูงอายุ ซึ่งเป็นสิทธิและสวัสดิการที่ผู้สูงอายุชาวไทยทุกคนจะได้รับ และในกรณีที่เป็นผู้สูงอายุที่มีฐานะยากจน จะได้รับความช่วยเหลือจากภาครัฐที่จัดสรรผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมด้วย	- มีการเน้นให้ดำเนินโครงการที่มีการจัดลำดับความสำคัญในลำดับแรก ๆ ให้มีการดำเนินการก่อนเพื่อตอบสนองความต้องการของท้องถิ่น นั้น ๆ โดยพิจารณาจากแผนพัฒนาท้องถิ่น - โครงการที่รวมกันได้ให้รวมเป็นโครงการเดียวกัน แต่แบ่งเป็นช่วง ๆ เช่น ถนน - ให้ประชาชนเสนอโครงการที่สามารถทำได้จริง - ประชาสัมพันธ์ให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาชุมชนเพื่อรับทราบปัญหาและความต้องการอย่างแท้จริง - ตั้งงบประมาณรายรับไม่สูง โดยดูจากปีก่อน ๆ (๖) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากเจ้าหน้าที่ทางกองคลังมีน้อย งานในกองคลังมีมากและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องทำงานซ้ำซ้อนกัน ไม่มีผู้ตรวจทานที่มีความรู้ความชำนาญงานโดยตรงเกี่ยวกับเอกสาร ทำให้ส่งผลกระทบต่องานจึงเกิดความล่าช้าและอาจมีข้อผิดพลาดได้ ร่วมกับการปรับปรุงระเบียบหนังสือสั่งการของกระทรวงการคลังอยู่ตลอดเวลา โดยจะต้องปรับปรุง คือ - สรรหาเจ้าหน้าที่ตามแผนอัตรากำลัง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามวัตถุประสงค์ - มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ในงานอย่างรัดกุมและเป็นระบบ โดยจัดลำดับความสำคัญของงาน - ติดตามผลการขออัตรากำลังจากกรมส่งเสริม - ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง - แต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงานและคำสั่งแบ่งงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากไม่สามารถดำเนินโครงการได้ตามความต้องการของประชาชน ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นที่ตั้งไว้ในปีนั้น ๆ ได้ เพราะโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมาก ประกอบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีจำนวนจำกัด จึงไม่สามารถดำเนินโครงการได้ครบทุกโครงการที่ประชาชนเสนอมา (๒) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเนื่องจากในแผนอัตรากำลัง ซึ่งมีตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง และนักวิชาการพัสดุ แต่ทั้งสองตำแหน่งว่าง ทำให้การทำงานเกี่ยวกับเรื่องการเงิน การบัญชี การจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ มีความล่าช้าในเรื่องการจัดทำเอกสาร ถึงแม้จะมีคำสั่งมอบหมายการแบ่งงานหรือมอบงานให้บุคคลรับผิดชอบแทนก็ตาม ต้นเหตุมาจากบุคลากรมีน้อย งานในกองคลังมีมาก และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทำงานซ้ำซ้อนกัน ไม่มีผู้ตรวจทานเอกสาร ความถูกต้องให้กับเจ้าหน้าที่ โดยส่งผลกระทบคือทำให้งานเกิดความล่าช้าและอาจมีข้อผิดพลาดได้ และทั้งนี้การทำงานมีการปรับปรุงระเบียบ หนังสือสั่งการของกระทรวงการคลังอยู่เรื่อย ๆ ตลอดเวลา (๓) กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา และควบคุมงานก่อสร้าง อบต.เมืองนาท มีโครงการงานก่อสร้างหลายโครงการ โดยการออกแบบ ประมาณราคาและควบคุมงานก่อสร้าง นั้นมีความเสี่ยงเนื่องจากตำแหน่งบุคลากรมีไม่เพียงพอ และยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน บุคลากรหนึ่งคนรับผิดชอบงานหลายงาน ซึ่งทำให้การทำงานซ้ำซ้อนกัน จนอาจเกิดความเสี่ยงคือ ทำให้การ	(๓) กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา และควบคุมงานก่อสร้าง เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมแล้วแต่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม เนื่องจาก อบต.เมืองนาท มีโครงการงานก่อสร้างหลายโครงการ ซึ่งการควบคุมงานนั้นมีความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีจำนวนน้อย และยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน พร้อมทั้งขาดเครื่องมือและอุปกรณ์ในการตรวจสอบควบคุมทำให้การควบคุมงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ อาจส่งผลกระทบให้งานไม่มีประสิทธิภาพได้ โดยจะต้องดำเนินการคือ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่อง - ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพิ่ม - จัดหาเครื่องมืออุปกรณ์ที่ทันสมัย - มีการทำบันทึกรายงานการควบคุมงานก่อสร้างประจำวันและประจำสัปดาห์อย่างเป็นปัจจุบัน - แต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละโครงการ - เมื่อการก่อสร้างมีปัญหา ให้แจ้งผู้บริหารทราบอย่างทันทั่วถึง เพื่อจะได้หาแนวทางหรือทางออกร่วมกัน อย่างถูกต้องตามระเบียบอันจะเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ (๔) กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม) โรงเรียน เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากโรงเรียนมีนักเรียนย้ายเข้า - ย้ายออก ระหว่างเทอม ทำให้ยอดนักเรียนไม่เท่ากับยอดที่ทางโรงเรียนแจ้งมาในตอนแรก ซึ่งต้องทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเปลี่ยนแปลงยอดอยู่ตลอด อันมีผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน - อาหารเสริม (นม) โรงเรียน โดยเจ้าหน้าที่จะต้องดำเนินการ คือ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ทำงานก่อสร้างหรือการควบคุมงานเกิดความล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด การควบคุมงานไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนดตามสัญญาก่อสร้าง และยังมีผลเนื่องมาจากราคาวัสดุต่าง ๆ ไม่คงที่ ทำให้การประมาณราคาต้องแก้ไขตลอด เนื่องจากค่าขนส่งปรับตัวสูง <u>(๔) กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม) โรงเรียน</u> - โรงเรียนมีนักเรียนย้ายเข้า - ย้ายออก ระหว่างเทอม ทำให้ยอดนักเรียนไม่เท่ากับยอดที่ทางโรงเรียนแจ้งมาในตอนแรก ซึ่งต้องทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเปลี่ยนแปลงยอดอยู่ตลอดเวลา อันมีผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณในเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน - อาหารเสริมนม (โรงเรียน) <u>(๕) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ</u> เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม ยังขาดความรู้ความเข้าใจ การออกกระเบียบหนังสือสั่งการใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เรื่อย ๆ โดยที่ไม่มีการอบรมหรือแจ้งให้ทราบก่อนในระยะเวลาที่กำหนด แต่ทางกรมส่งเสริมได้แจ้งเมื่อตอนจะสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งอาจทำให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเกิดข้อผิดพลาดได้	- รายงานผลต่อผู้บังคับบัญชา และหัวหน้าหน่วยงาน - ติดตามผลการดำเนินงาน โดยการลงพื้นที่ตามโรงเรียน เพื่อจะได้ทราบปัญหาและหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ และศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง - แต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบร่วมประชุมปรึกษาหารือร่วมกัน - ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง และค้นหาข้อมูลทาง Internet - โทรศัพท์ติดต่อระหว่างโรงเรียนเพื่อถามยอดนักเรียน หรือส่งหนังสือสอบถามจำนวนนักเรียน - ประชุมชี้แจง ให้กับทางโรงเรียนได้รับทราบเกี่ยวกับการดำเนินงานการจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง หรือเขียนโครงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และอาหารเสริม(นม) โรงเรียน <u>(๕) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ</u> เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมแล้ว แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยมีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการออกกระเบียบหนังสือสั่งการใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เรื่อย ๆ โดยที่ไม่มีการอบรมหรือแจ้งให้ทราบก่อนในระยะเวลาที่กำหนด แต่ทางกรมส่งเสริมได้แจ้งตอนจะสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งอาจทำให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเกิดข้อผิดพลาดได้ โดยจะต้องดำเนินการคือ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม <u>(๑) กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u> - มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงาน ภายในเดือนมิถุนายน - มีการนำโครงการ / กิจกรรม การประชาคม ท้องถิ่นหรือแผนชุมชนมาบรรจุ - จัดตั้งกลุ่มแกนนำหมู่บ้านและฝึกอบรมให้ความรู้ และสร้างแรงจูงใจในการพัฒนาหมู่บ้าน - มีการบรรจุโครงการไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๒๕ ของโครงการ / กิจกรรม ในแผนพัฒนาท้องถิ่น - มีการเน้นให้ดำเนินโครงการที่มีการจัดลำดับ ความสำคัญในลำดับแรก ๆ ให้มีการดำเนินการ ก่อนเพื่อตอบสนองความต้องการของท้องถิ่น นั้น ๆ โดยพิจารณาจาก แผนพัฒนาท้องถิ่น - ประชาสัมพันธ์ให้ทุกภาคส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาชุมชนเพื่อรับทราบปัญหาและความ ต้องการอย่างแท้จริง - โครงการที่รวมกันได้ให้รวมเป็นโครงการ เดียวกันแต่แบ่งเป็นช่วง ๆ เช่น ถนน ลำคลอง - ลดปริมาณจำนวนโครงการลง และลด งบประมาณในการพัฒนาท้องถิ่น - ประสานความร่วมมือจากทุกภาคส่วน บ้าน โรงเรียน วัด <u>(๒) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล</u> - แต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงาน และแบ่งงานในกอง คลังให้เจ้าหน้าที่อื่นรักษาราชการแทน - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม อย่าง ต่อเนื่อง	- ติดตามข้อมูลข่าวสารทาง Internet เกี่ยวกับ ระเบียบหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ผู้ปฏิบัติงานรับรู้ข้อมูลได้ ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนด - ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมอย่าง ต่อเนื่อง - แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบปฏิบัติงานในแนวทางการดำเนินการ ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูล ข่าวสารในเรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพ - ปรีกษา องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่อยู่ ใกล้เคียง สรุป องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท มีกิจกรรม ที่เป็นความเสี่ยงอยู่ทั้งหมด ๕ กิจกรรม อยู่ระหว่าง ดำเนินการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- มีการส่งหนังสือหรือประชาสัมพันธ์ แจ้งไปยัง อปท.ต่าง ๆ รับโอนย้ายพนักงานในตำแหน่งที่ว่าง และทำหนังสือส่งไปยังกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นแจ้งขอรับโอนตำแหน่งที่ว่าง <u>(๓) กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคาและ ควบคุมงานก่อสร้าง</u> - แต่งตั้งคำสั่งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ มอบหมายแบ่ง งานในแต่ละงาน - มีการบันทึกรายงานประจำวันและประจำสัปดาห์ ของผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ให้คณะกรรมการตรวจ การจ้างทราบอย่างเป็นปัจจุบัน - มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้ คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบในกรณีที่มีการ ดำเนินงานล่าช้าเสร็จหรือไม่ตรงตามแบบในสัญญา ที่กำหนด และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้น <u>(๔) กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และ อาหารเสริม (นม) โรงเรียน</u> - แต่งตั้งคำสั่งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ มอบหมายแบ่ง งานในแต่ละงาน - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้อย่างต่อเนื่อง - ประชุมชี้แจง ให้กับทางโรงเรียนได้รับทราบ เกี่ยวกับการดำเนินงานการจัดทำเอกสารจัดซื้อจัด จ้าง หรือโครงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหาร กลางวัน และอาหารเสริมนม โรงเรียน <u>(๕) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ</u> - ประชุมชี้แจงในการดำเนินงานเกี่ยวกับการจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้แก่ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ที่ ปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง และทำความเข้าใจ แก่ผู้นำชุมชน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - ทำหนังสือถึงกำนัน / ผู้ใหญ่บ้าน ประกาศขอกระจายข่าว แจ้งให้ประชาชนทั่วไปได้ทราบเกี่ยวกับการออกพื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการแสดงออกในความเห็นในการเสนอโครงการเพื่อนำเข้าบรรจุไว้ในแผนประจำปี ตามลำดับความสำคัญ - ประชาสัมพันธ์ให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาชุมชนเพื่อรับทราบปัญหาและความต้องการอย่างแท้จริง และเป็นโครงการที่สามารถทำได้จริง - จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และจัดทำแผนดำเนินงาน - การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณต้องสอดคล้องกับโครงการที่มีอยู่ในแผนพัฒนา (๒) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล - ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จาก Internet - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง - แต่งตั้งคำสั่ง มอบหมายงาน - ประชุมหารือกับผู้บริหาร และพนักงาน (๓) กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคาและควบคุมงานก่อสร้าง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพิ่ม - จัดหาเครื่องมืออุปกรณ์ - มีการทำบันทึกรายงานการควบคุมงานก่อสร้างประจำวันและประจำสัปดาห์อย่างเป็นปัจจุบัน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
- แต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละโครงการ - ประชุมปรึกษาหารือร่วมกัน - ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง และ ค้นหาข้อมูลทาง Internet <u>(๔) กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม) โรงเรียน</u> - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ และศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบประชุมปรึกษาหารือร่วมกัน - ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง และ ค้นหาข้อมูลทาง Internet - โทรศัพท์ติดต่อระหว่างโรงเรียนเพื่อถามยอดนักเรียน หรือส่งหนังสือสอบถามจำนวนนักเรียน <u>(๕) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ</u> - ติดตามข้อมูลข่าวสารทาง Internet เกี่ยวกับ ระเบียบหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ผู้ปฏิบัติงานรับรู้ข้อมูล ข่าวสารได้ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนด - ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง - แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบปฏิบัติงานในแนวทางการดำเนินการ ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร ในเรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. วิธีการติดตามประเมินผล (๑) กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - มีการบรรจุโครงการไว้ในแผนไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๒๕ ของโครงการ - มีการจัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลต่อสภาท้องถิ่นและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น - มีการอนุมัติแผนพัฒนาจากผู้บริหารท้องถิ่นและมีการประกาศใช้ (๒) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการในงานอย่างรัดกุมและเป็นระบบ โดยจัดลำดับความสำคัญของงาน - ติดตามผลการขออัตรากำลังจากกรมส่งเสริม - มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ (๓) กิจกรรมการสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา และควบคุมงานก่อสร้าง - ตรวจสอบโดยการออกพื้นที่ เพื่อควบคุมการก่อสร้าง ให้เป็นไปตามแบบที่กำหนดในสัญญา - มีการรายงานผลการควบคุมงานก่อสร้างให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกวันและทุกสัปดาห์ - ผู้ควบคุมงานรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบในกรณีที่มีการดำเนินการล่าช้าหรืองานเสร็จไม่ทันตามสัญญาที่กำหนด พร้อมทั้งรายงานเมื่อโครงการก่อสร้างดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว เพื่อให้ผู้ตรวจรับงานจ้างไปตรวจงานจ้างว่าได้ตรงตามแบบที่กำหนดไว้หรือไม่	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๔) กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม) โรงเรียน - รายงานผลต่อผู้บังคับบัญชา และหัวหน้าหน่วยงาน - ติดตามผลการดำเนินงาน โดยการลงพื้นที่ตามโรงเรียน เพื่อจะได้ทราบปัญหาและหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน (๕) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ - ทำเอกสารหนังสือรับรองให้กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน หรือผู้นำชุมชน ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพ โดยการรับรองรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพในแต่ละคน - ตรวจสอบเอกสารจากประกาศรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพ กับเอกสารที่ขอรับจากทะเบียนราษฎรอำเภอ	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท โดยมีความเสี่ยงที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมจากการประเมินผลระบบควบคุมภายในทั้งหมด จำนวน ๕ กิจกรรม มีดังนี้

๑. กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
๓. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา และควบคุมงานก่อสร้าง
๔. กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม) โรงเรียน
๕. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

(ลงชื่อ)

 ผู้รายงาน

(นายบุญถม เลี้ยงวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อต้องการให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการ แก้ไขปัญหา ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะและความต้องการ ของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น สร้าง กระบวนการ การมีส่วนร่วมของประชาชนในการ พัฒนาท้องถิ่น และเพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม ในการเสนอโครงการต่าง ๆ ให้อยู่ใน ลักษณะที่สมบูรณ์และแผนพัฒนาท้องถิ่นที่สามารถ ดำเนินการได้ และมีงบประมาณที่ได้รับจัดสรร เพียงพอกับการพัฒนาท้องถิ่น	ไม่สามารถดำเนินการ โครงการได้ตาม แผนพัฒนา ท้องถิ่นที่ตั้งไว้ตาม ปีได้ เนื่องจาก โครงการใน แผนพัฒนา ท้องถิ่นมีจำนวน มาก ประกอบกับ งบประมาณที่ ได้รับจัดสรรมี จำนวนจำกัด จึง ไม่สามารถดำเนิน โครงการได้ครบ	- เน้นให้ดำเนินโครงการที่มีการจัดลำดับ ความสำคัญในลำดับแรก ๆ ให้มีการ ดำเนินการก่อนเพื่อตอบสนองความ ต้องการของท้องถิ่นนั้น ๆ โดยพิจารณา จากแผนพัฒนาท้องถิ่น - ประชาสัมพันธ์ ให้ทุกภาคส่วนมีส่วน ร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาชุมชนเพื่อ รับทราบปัญหาและความต้องการอย่าง แท้จริง - ทบทวนจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกปี - มีการรายงานการติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น - ชี้อายุปฏิบัติงานประมาณสอดคล้องกับ โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น	มีการควบคุมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ เพราะโครงการที่ เสนอไว้ไม่ แผนพัฒนาท้องถิ่น จำนวนมากแต่ งบประมาณที่ได้รับ การจัดสรรมีน้อย ทำให้การจัดทำ โครงการมีไม่ ครบถ้วนตามที่ ประชาชนเสนอ	ไม่สามารถดำเนินการ โครงการได้ตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากงบประมาณ ในการจัดทำโครงการ มีไม่เพียงพอ เพราะ โครงการใน แผนพัฒนาท้องถิ่นมี จำนวนมาก ไม่ สามารถดำเนินการ ตามที่ประชาชน ต้องการได้	ลดปริมาณจำนวน โครงการลง เสนอ โครงการที่จำเป็น และสำคัญเท่านั้น พร้อมทั้งตั้ง งบประมาณรายรับ ลงเท่ากับรายรับของ ปีก่อน ๆ	สำนักงานปลัด งานนโยบาย และแผน

(ลงชื่อ)

(นายบุญญม เลี้ยงวงษ์)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
รายงานการประเมินผลการทำงานในรอบปี
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อต้องการได้บุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญงาน ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง การสรรหาบุคลากร เป็นไปตามโครงสร้างของลักษณะงานที่กำหนดไว้ตาม กรอบอัตราค่าจ้างทำให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล งานบรรลุวัตถุประสงค์ ประชาชนได้รับ ผลประโยชน์ทั้งทางตรง	บุคลากรมีไม่ เพียงพอ ไม่ตรง ตามตำแหน่งงาน ในโครงสร้างหรือ ตำแหน่งนั้นว่าง ทำให้การทำงานมี การมอบหมายงาน โดยเจ้าหน้าที่คน หนึ่งรับผิดชอบ หลายตำแหน่ง ทำ ให้งานเกิดความ ล่าช้า	- แต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงาน และแบ่งงาน - สิ่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับ งานที่เกี่ยวข้อง	มีการควบคุมแล้วแต่ ยังไม่เพียงพอ เพราะ ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความชำนาญ งานในบางกองคลัง	มีบุคลากรไม่เพียงพอ ทำ ให้งานไม่ไปตามแผนที่ กำหนดไว้เนื่องจาก บุคลากรมีน้อย งานในกอง คลังมีมาก และเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายทำงาน ซ้ำซ้อนกัน ไม่มีผู้ตรวจ หาความถูกต้องให้กับ เจ้าหน้าที่ ทำให้งานเกิดความ ล่าช้าและอาจมี ข้อผิดพลาดได้	๑. สรรหาเจ้าหน้าที่ที่ตาม แผนอัตรากำลัง เพื่อให้ การดำเนินงานมี ประสิทธิภาพ ๒. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการใน งานอย่างรัดกุมและเป็น ระบบ โดยจัดทำ ความถี่คิณของงาน ๓. ติดตามผลการขอ อัตรากำลังจากกรม ส่งเสริม ๔. สิ่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรม อย่าง ต่อเนื่อง	กองคลัง

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน
(นายบุญถม เลี้ยงวงษ์)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ ประเมินราคา และควบคุมงานก่อสร้าง	- บุคลากรมีจำนวน อัตรากำลังไม่เพียงพอ - ราคาวัสดุต่าง ๆ ไม่ คงที่ ทำให้การ ประมาณราคาต้อง แก้ไขตลอด เนื่องจาก ค่าขนส่งสูง - การควบคุมงานไม่ เป็นไปตามรูปแบบ รายการก่อสร้าง	- มีการออกคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่แต่ละคน รับผิดชอบไว้ - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้ - ตรวจสอบรายงานและ บันทึกการควบคุมงานเป็น ปัจจุบัน - สืบราคาจากทะเบียน พาณิชย์ ฯ	- บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ในการควบคุมงานก่อสร้าง ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ซึ่งรับผิดชอบ หลาย โครงการในห้วงเดียวกัน และปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย หลาย ๆ ด้าน ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า และการ ควบคุมสิ่งการไม่ ครบคลุมถึง เกิด ข้อผิดพลาด - เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะ ความรู้รับผิดชอบโดยตรง	- ตำแหน่งบุคลากรมีไม่ เพียงพอ ต้องานที่เข้ารับ มอบหมาย - บุคลากรในการ ปฏิบัติงานเป็นบุคคล คนเดียวกัน ซึ่งมีความ เสี่ยงอาจทำให้งาน ก่อสร้างเกิดความล่าช้า กว่าระยะเวลาที่กำหนด - การควบคุมงานไม่ เป็นไปตามรูปแบบ รายการก่อสร้าง - ขาดกระบวนการสร้าง ขวัญและกำลังใจในการ ปฏิบัติงาน	- ก้าวข้ามเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน ให้มีความสำคัญกับหน้าที่ ควบคุมงานก่อสร้างให้มีการ วางแผนการดำเนินงาน เพิ่ม ความรอบคอบเป็นระบบ - จัดทำแผนควบคุมงาน การดำเนินงาน - จัดทำแผนการกระทำ ความผิด องค์การจะต้อง ดำเนินการทางวินัย ละเมิด และอาญาอย่างเคร่งครัด - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม อย่างต่อเนื่อง	กองช่าง

(ลงชื่อ)

(นายบุญถม เลี้ยงวงษ์)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม) โรงเรียน วัตถุประสงค์ เพื่อให้เด็กในโรงเรียนได้รับประทาน อาหารกลางวัน และอาหารเสริมนม ได้ครบทุกคน เพื่อเสริมสร้างและพัฒนาร่างกายของนักเรียนให้มี สุขภาพพลานามัยสมบูรณ์แข็งแรง มีน้ำหนักร ส่วนสูงเป็นไปตามเกณฑ์อ้างอิง เด็กได้รับอาหาร กลางวันและอาหารเสริมนมที่มีปริมาณและคุณค่า ทางโภชนาการสูง	โรงเรียนมีเด็ก นักเรียนย้ายเข้า - ย้ายออก ระหว่าง เทอม ทำให้การ จัดซื้อจัดจ้างมีการ เปลี่ยนแปลงยอ ดนักเรียนบ่อยครั้ง การบริหาร งบประมาณไม่คงที่	- แต่ตั้งคำสั่งแบ่งงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ในแต่ละเรื่อง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพิ่มพูนความรู้ - ประชุมชี้แจงในการ ดำเนินงาน การให้ ความรู้กับเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง	มีการควบคุมแล้วแต่ไม่ เพียงพอเพราะยอดนักเรียน ไม่คงที่ มีเด็กนักเรียนย้าย เข้า - ย้ายออกระหว่างเทอม ซึ่งทางโรงเรียนได้ทำหนังสือ แจ้งให้ทางองค์การบริหาร ส่วนตำบลทราบแต่ถ้าเข้า ทำให้เกิดการจัดซื้อจัดจ้างมี ปัญหากับยอดนักเรียนที่ เปลี่ยนแปลง	- โรงเรียนมีนักเรียนย้ายเข้า - ย้ายออก ระหว่างเทอม ทำ ให้ออดนักเรียนไม่เท่ากันยอด ที่ทางโรงเรียนแจ้งมาในตอ นแรก ซึ่งต้องทำสัญญาจัดซื้อ จัดจ้างเปลี่ยนแปลงยอ ดอยู่ ตลอด อันมีผลกระทบต่อการ บริหารงบประมาณเงินอุดหนุน อาหารกลางวัน - อาหารเสริม (นม) โรงเรียน	- ประชุมชี้แจง เกี่ยวกับเรื่องย้ายเข้า - ย้ายออกของ นักเรียนให้ทาง โรงเรียนแต่ละแห่ง ได้ทราบ โดยแจ้ง ทางโรงเรียนให้ทำ หนังสือแจ้งทาง หนังสือแจ้งทาง อปท. ด้วย - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพิ่มพูน ความรู้ อย่าง ต่อเนื่อง	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

(ลงชื่อ)

(นายบุญถม เลื่องวงษ์)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ วัตถุประสงค์ เพื่อต้องการช่วยเหลือที่ภาคีรัฐช่วยเหลือสนับสนุนรายได้ ให้ผู้สูงอายุ ช่วยแบ่งเบาภาระค่าใช้จ่าย ค่าครองชีพ ของผู้สูงอายุ ซึ่งเป็นสิทธิและสวัสดิการที่ผู้สูงอายุชาวไทย ทุกคนจะได้รับ และในกรณีที่เป็นผู้สูงอายุที่มี ฐานะยากจน จะได้รับความช่วยเหลือจากภาครัฐที่ จัดสรรผ่านบัตรสวัสดิการคนจนเพิ่มเติมด้วย	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานยัง ขาดความรู้ ความ เข้าใจ เกี่ยวกับ ระบบ หนังสือ ส่งการ ขอรับคำ ออกมาใหม่ โดย ที่ไม่ได้มีการแจ้ง หรืออบรมให้ เจ้าหน้าที่ ที่ ปฏิบัติงานให้ ทราบก่อน	-แต่งตั้งสิ่งแบ่งงานในงาน สวัสดิการสังคม มอบหมาย ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ปฏิบัติงานในแนวทางการ ดำเนินการตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการจ่าย เบี้ยยังชีพ -ส่งเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องเข้า รับการอบรม เกี่ยวกับ งานสวัสดิการสังคม - ประชุมชี้แจงในการ ดำเนินงาน การให้ความรู้ เกี่ยวกับการรับเบี้ยยังชีพ	มีการควบคุมแล้วแต่ ยังไม่เพียงพอ เพราะ มีการออกระเบียบ หนังสือส่งการ ที่ เกี่ยวข้องมีการ เปลี่ยนแปลง อยู่ เรื่อย ๆ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจะต้อง รอบรอง รมมีตระวัง ในการปฏิบัติหน้าที่ และจุดเสี่ยงอาจจะ เกิดขึ้น ซึ่งส่งผล กระทั่งต่อผู้รับบริการ และเกิดความเสียหาย ต่อทางราชการอีกด้วย	การออกระเบียบหนังสือ ส่งการใหม่ ที่เกี่ยวข้องกับ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีการเปลี่ยนแปลง อยู่ เรื่อย ๆ ทำให้การเบิก จ่ายเงินให้แก่ผู้รับเบี้ยยัง ชีพมีปัญหาในเรื่อง ยอดเงินที่จะได้รับ	๑. ติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ ส่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ให้สามารถ ปฏิบัติงานทันต่อ สถานการณ์และเวลาที่ กำหนด ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนได้รับรู้ข้อมูล ข่าวสารในเรื่องการจ่าย เบี้ยยังชีพ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม อย่างต่อเนื่อง	สำนักงานปลัด งานสวัสดิการ สังคม

(ลงชื่อ)

(นายบุญถม เลี้ยงวงษ์)


 ผู้รายงาน

 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
 วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ปค.6)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. กิจกรรมการเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นเนื่องจาก โครงการมีจำนวนมากงบประมาณในการจัดทำโครงการมีไม่เพียงพอ และประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชุมประชาคม ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชาคมว่าการเสนอโครงการต่าง ๆ ไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นโครงการเร่งด่วน หรือสำคัญ ประชาชนจะได้รับประโยชน์อะไรบ้างจากการทำประชาคมในระดับต่าง ๆ

๒. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

- บุคลากรมีไม่เพียงพอ ไม่ตรงตามตำแหน่งงานในโครงสร้างหรือตำแหน่งนั้นว่าง ทำให้การทำงานมีคำสั่งแต่งตั้งการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติหน้าที่แทน โดยเจ้าหน้าที่คนหนึ่งรับผิดชอบหลายตำแหน่ง ทำให้งานเกิดความล่าช้าและอาจเกิดข้อผิดพลาดได้

๓. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคาและควบคุมงานก่อสร้าง

- บุคลากรมีจำนวนอัตรากำลังไม่เพียงพอตามแผนอัตรากำลังที่กำหนดไว้
- ราคาวัสดุต่าง ๆ ไม่คงที่ ทำให้การประมาณราคาต้องแก้ไขตลอด เนื่องจากค่าขนส่งสูง

๕. กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันและอาหารเสริม (นม) โรงเรียน

- โรงเรียนมีเด็กนักเรียนย้ายเข้า - ย้ายออก ระหว่างเทอม ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีการเปลี่ยนแปลงยอดนักเรียนบ่อยครั้งการบริหารงบประมาณไม่คงที่

๕. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ หนังสือสั่งการ ข้อบังคับที่ออกมาใหม่ โดยที่ไม่ได้มีการแจ้งหรืออบรมให้เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานให้ทราบก่อน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๕ กิจกรรม

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวศิริลักษณ์ จงปลุกกลาง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖