

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔



องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

เรียน นายอำเภอเมืองสุรินทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองสุรินทร์

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิวิกาญจน์ แพงงาม)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.งานด้านการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ คือ การโอนงบประมาณหลายครั้ง

๒.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย คือ วัสดุอุปกรณ์ยังมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

กองคลัง

๑. งานด้านการเงินและบัญชี คือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่หลายอย่างทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานและเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบได้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒. งานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดค้างชำระ

๓. งานด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน คือ ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดวยังไม่เป็นปัจจุบัน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง

กองช่าง

๑. งานด้านงานก่อสร้าง คือ เจ้าหน้าที่ด้านช่างไม่เพียงพอเป็นสาเหตุให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ

๒. งานด้านซ่อมแซมไฟฟ้า คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน

กองการศึกษา

๑. งานด้านการศึกษา คือ บุคลากรไม่เพียงพอกับ ปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงาน

๒. งานส่งเสริมการศาสนา วัฒนธรรม คือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลง จึงทำให้เกิดความไม่เข้าใจ ทำให้ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง คลาดเคลื่อนหรือผิดพลาด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงาน

๒.๒ แนวทางการแก้ไขได้กำหนดไว้ในแบบ ปค.๕ ในช่อง “การปรับปรุงการควบคุมภายใน” ซึ่งรายละเอียดของแต่ละส่วนจะกำหนดไว้อย่างชัดเจน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้ มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสาย การบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับของผู้ดูแล</p> <p>๑.๔ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ได้ดำเนินการ จัดทำส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วน ตำบลนาบัวได้ประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานทาง คุณธรรมและจริยธรรม จัดทำคู่มือจริยธรรม ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ</p> <p>๑.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ผู้บริหารมี ทักษะที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน องค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่ง ผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมอย่าง ไกล่ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการจัด โครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ สำนัก/ กอง ได้แก่สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กอง การศึกษา โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบล นาบัว เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการส่งเสริม ให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถ ของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการจัดทำ คำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน พร้อมทั้งมีการ กำกับควบคุม ดูแล การปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ มีเป้าหมายและทิศทางสอดคล้องกับวัตถุประสงค์อย่างชัดเจน</p> <p>๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายนอกและภายใน มีการจัดลำดับความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง นำมาวิเคราะห์ และหาแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว รวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>
<p>๔.๓ หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว จัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อสถานการณ์</p>
<p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p>	
<p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</p>
<p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิวิกาญจน์ แผงงาม)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑.งานนโยบายและแผน กิจกรรมการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำสั่งแจ้ง งบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดซื้อบัญชี งบประมาณรายจ่าย การโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำสั่งแจ้ง งบประมาณรายจ่ายเป็นไป ตามระเบียบกฎหมาย ๒. เพื่อลดจำนวนครั้งในการ โอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ</p>	<p>มีการโอนเพิ่ม ลด งบประมาณจำนวน หลายครั้ง และใน การโอนแต่ละครั้ง มีจำนวนการโอน หลายรายการ</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงว่าด้วย วิธีการงบประมาณของกรมการคลัง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติมตลอดจนระเบียบและหนังสือ ส่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินการ ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น ๒. วางแผนการจัดทำงบประมาณให้ เพียงพอต่อการใช้จ่ายงบประมาณ ตลอดปีงบประมาณ และให้สอดคล้อง กับแผนพัฒนาตำบล ๓. กำชับการวางแผนและเสนอ โครงการที่มีความต่อเนื่อง เพื่อ ประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ ตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินการตาม นโยบายของคณะผู้บริหาร</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากยังมีรายการ โอน แก้ไข และ เปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวน ครั้งตามที่แบบประเมิน มาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้ จึง ต้องมีความเสี่ยงอยู่ และต้องทำการ ปรับปรุง ปีงบประมาณ ๒๕๖๔</p>	<p>มีการโอน เพิ่ม ลด งบประมาณจำนวน หลายครั้งและในการ โอน แต่ละครั้ง มี จำนวนการโอนหลาย รายการ</p>	<p>๑. แจ้งทุกกอง/สำนัก ให้มีการวางแผนการ เสนอโครงการ หรือ จัดทำงบประมาณให้ เพียงพอต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณ โดยศึกษาจากข้อมูล การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงใน ปีงบประมาณที่ผ่านมา และจากหนังสือสั่งการ อื่นๆ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><u>กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>-เพื่อป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ เช่น อัคคีภัย ว่างภัย อุทกภัย ภัยแล้ง ซึ่งก่อให้เกิดอันตรายต่อชีวิตร่างกาย และทรัพย์สินของประชาชน หรือองค์การบริหารส่วนตำบล</p>	<p>-เกิดภัยธรรมชาติบ่อยครั้ง เช่น ภัยแล้ง อุทกภัย ว่างภัย</p> <p>-การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่ำ เป็นการล่าช้า และไม่มีเพียงพอเมื่อเกิดเหตุ</p>	<p>-จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>-จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอเพื่อรองรับการเกิดสาธารณภัย</p>	<p>ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ จำเป็นต้องมีการควบคุมต่อไป</p>	<p>วัสดุ อุปกรณ์ยังมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>-ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง</p>	<p>-จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>-จัดตั้งงบประมาณเพื่อจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>-จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอเพื่อรองรับการเกิดสาธารณภัย</p> <p>-สรรหาบุคลากร ดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>๑.ภารกิจงานด้านการเงินและบัญชี</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อตรวจสอบเงินและหลักฐานต่างๆ ที่ถูกต้องและเก็บพร้อมรับการตรวจสอบต่อไป - เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้อง และเป็นปัจจุบันสามารถจัดทำรายงานการเงินการบัญชีได้ถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบฯ - เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณเพียงพอในการเบิกจ่ายและมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน 	<p>- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบที่ปฏิบัติงานหลายอย่างขาดความรู้ทักษะใน การปฏิบัติงาน โดยติดต่อกันมา การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อาจเกิดความผิดพลาดได้</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่หลายอย่างขาดความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง 	<p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก <u>๑.สภาพแวดล้อมภายใน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่หลายอย่างทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน <u>๒.สภาพแวดล้อมภายนอก</u> - ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐรูปแบบการนำเสนองบแสดงฐานะการเงินมีการเปลี่ยนแปลงใหม่อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบที่ปฏิบัติงานหลายอย่าง - เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบได้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน 	<p>- ปรับปรุงแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มี - ติดตามและประเมินผลว่ามี การบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. ภารกิจงานด้านจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายละเอียดภาษีครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุดเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้หน้าที่ชำระภาษีบางราย ไม่ให้ความร่วมมือ - ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีได้ 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบของภาษีแต่ละแบบด้วยความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด - สรรวจพื้นที่ที่เข้าข่ายการชำระภาษี - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีโดยสื่อต่างๆ ปิดประกาศแผ่นพับ เสียงตามสายผู้นำชุมชน ฯลฯ 	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานจะต้องยึดระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีได้ตามเป้าหมาย - ค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้ - อย่างมีประสิทธิภาพ 	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี - ผู้เสียภาษีบางราย ไม่ได้ยื่นพื้นที่ที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน 	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย ประชาสัมพันธ์ การประชาสัมพันธ์ประจำปี - ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี - กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้เร่งรัดการจัดเก็บภาษีให้ได้ตามเป้าหมายและทวงถามผู้ยังคงค้างชำระให้เป็นไปตามระเบียบต่อไป - ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. ภารกิจด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบและเพื่อควบคุมพัสดุให้เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน</p>	<p>ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะความรู้ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- จัดหาสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์และทรัพย์สินที่ปลอดภัย</p> <p>- ให้แต่ละส่วนงานดำเนินการซ่อมแซมบำรุงรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ในแต่ละส่วนงานเป็นช่วงๆ (รายไตรมาส)</p> <p>- แต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่แต่ละส่วนงานรับผิดชอบดูแลรักษาการใช้ครุภัณฑ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลให้อยู่ในสภาพใช้งานได้ตลอดเวลา</p>	<p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก</p> <p><u>๑.สภาพแวดล้อมภายใน</u></p> <p>- ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ทะเบียนคุมทรัพย์สินและพัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการลงระบบบัญชี e-Laas</p>	<p>- ปรับแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มี</p> <p>- กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยเคร่งครัด</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p> <p>๑. ภารกิจกรมด้าน การก่อสร้าง</p> <p>ด้านการจัดการและบริหารความเสี่ยง การควบคุมงานก่อสร้างไฟฟ้าสาธารณะ, ออกแบบก่อสร้างให้ได้มาตรฐานถูกต้องตามหลักวิชาและงานสารบัญญกองช่าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การควบคุมงาน, ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะเป็นไปอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>เจ้าหน้าที่ด้านช่างไม่เพียงพอ อาจเป็นสาเหตุทำให้การทำงานไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>และมีความล่าช้า</p> <p>การควบคุมการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ, การออกแบบ, งานบูรณาการความต่อเนื่อง</p>	<p>คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน</p>	<p>เป็นความเสี่ยงภายในกรณีนี้จะมีบุคลากรในการดำเนินการขาดความต่อเนื่องจากการที่บุคลากรที่หน่วยงานไม่ตรงตามสายงานบังคับบัญชาเป็นเหตุให้เปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านนี้โดยตรง</p>	<p>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเป็นประจำตามแผนอบรม</p> <p>- จัดทำอุปกรณ์และเครื่องมือป้องกันอันตรายแก่เจ้าหน้าที่ช่างไฟฟ้าให้มีความปลอดภัย</p> <p>- ปรับปรุงแก้ไขแผนอัตรากำลังของอบต. ของ กอ ช่าง ให้เหมาะสม</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. ภารกิจกรมต้านช่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>๒.๑ เพื่อให้เกิดความปลอดภัยต่อ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒.๒ เพื่อให้ได้ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของงานและเกิด ประโยชน์สูงสุด</p>	<p>อุปกรณ์ที่ใช้ใน การติดตั้ง/ ช่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่ครบ สมบูรณ์</p>	<p>มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี สำหรับการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ไฟฟ้าเพื่อติดตั้ง/ช่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ</p>	<p>การจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ในการ ติดตั้ง/ช่อมแซม ไฟฟ้าไม่ครบตาม ต้องการทำให้ไม่ สามารถติดตั้ง/ ช่อมแซมไฟฟ้าทัน ตามความต้องการ ของประชาชน</p>	<p>อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ติดตั้ง/ช่อมแซม ไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อ ความปลอดภัย ตรวจสอบเร็วในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>ตั้งงบประมาณจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์สำหรับ ติดตั้ง/ช่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะให้ครบถ้วน สมบูรณ์และเพียงพอ สำหรับอุปกรณ์ไฟฟ้า ที่ทันสมัยมีอายุการใช้ งานได้นานยิ่งขึ้น</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานการศึกษา ด้านการบริหารจัดการด้าน การศึกษา ปริมาณความรับผิดชอบ วัตถุประสงค์ -เพื่อพัฒนางานด้านการศึกษาได้ อย่างต่อเนื่อง	บุคลากรไม่ เพียงพออีกกับ ปริมาณงานที่ ได้รับมอบหมาย หรือขาดบุคลากร ที่รับผิดชอบส่วน งานโดยตรงและ ขาดความรู้ความ เข้าใจและทักษะ ในการปฏิบัติงาน	-มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ ความรับผิดชอบชัดเจน	เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบขาด ทักษะความรู้ความ เข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	-ไม่มีบุคลากรที่ รับผิดชอบงานด้านนี้ โดยตรง	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม -ปรับปรุงแก้ไข แผนพัฒนาอัตรากำลัง ของกองการศึกษาให้ เหมาะสม	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานศาสนาและวัฒนธรรม - เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและเกิดประโยชน์สูงสุด	- กฎหมายระเบียบข้อบังคับต่างๆ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง จึงทำให้เกิดความไม่เข้าใจ ทำให้ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง คลาดเคลื่อนหรือผิดพลาด	- มีการตรวจสอบและประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน	- ไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในด้านต่างๆ และทักษะในการปฏิบัติงาน ๒. เปิดกรอบอัตราค่าจ้างรับเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความสามารถ เหมาะสมกับตำแหน่ง หรือตรงกับสายงาน	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวสิริกาญจน์ แพงงาม)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ปฏิบัติหน้าที่
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔