

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอพรหมคีรี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียงได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพรหมคีรี

(ลงชื่อ)



(นายสมเกียรติ ไหมดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

งานพัฒนาชุมชน

- ๑.๑ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย
- ๑.๒ การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ โรคไข้เลือดออก
- ๑.๓ งานขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
- ๑.๔ การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ
- ๑.๕ พันฟูเศรษฐกิจ

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑.๑ การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย

งานการศึกษา

- ๑.๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

- ๑.๑ การโอนเพิ่ม ลด และการแก้ไขงบประมาณ

งานบริหารงานทั่วไป

- ๑.๑ ปกป้องเทิดทูนสถาบัน”พระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์
- ๑.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- ๑.๓ ระบบงานสารบรรณ

งานบริหารงานบุคคล

- ๑.๑ งานบุคคล
- ๑.๒ รายงานระบบงานบุคคล เช่น ระบบข้อมูลบุคลากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นHR , ระบบทะเบียนบุคลากร องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สปสช.ระบบบำเหน็จบำนาญ
- ๑.๓ ระบบงานสารบรรณ

งานนิติการ

- ๑.๑ กิจกรรมงานนิติการ (เร่งรัดการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน)

งานตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางในการตรวจสอบการจัดทำ กระดาษทำการ การรายงานผลการตรวจสอบ
- กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้ต้องมีการศึกษาและตีความ กฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการเกิดความคลาดเคลื่อนได้
- งาน กิจกรรม หน่วยรับตรวจมีเป็นจำนวนมากอาจทำให้การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด

งานพัฒนาชุมชน

๑.๑ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- อบต.จัดกิจกรรมรณรงค์ให้ความรู้ในการบริหารจัดการขยะและแยกขยะโดยการวางถังขยะแยกประเภทตามจุดสำคัญต่างๆ

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้
- ตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

๑.๒ การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

- การประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนทราบในการป้องกันโรคต่างๆ
- สนับสนุนอุปกรณ์ในการป้องกันโรคต่างๆ เช่น หน้ากากอนามัย เจล น้ำยาแอลกอฮอล์ล้างมือ
- สรรหาบุคลากรเพิ่ม

๑.๓ งานขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ

- ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึงโดยเริ่มจากขอความร่วมมือจากผู้ใหญ่บ้านให้ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับรายละเอียดและ วิธีการในการขึ้นทะเบียนและวันที่ได้รับเงินอุดหนุนดูแลเด็กแรกเกิดและสำรวจรายชื่อผู้สูงอายุที่จะถึงเกณฑ์ในการรับเบี้ยยังชีพในหมู่บ้านของตนเอง

- ลงทะเบียนประชาสัมพันธ์ในระบบอินเทอร์เน็ต ผ่านระบบ facebook , Line และเว็บไซต์ อบต.

๑.๔ การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ

- มีการคุ้มครองและบำรุงรักษาโดยการให้รณรงค์ให้ความรู้กับประชาชนและพัฒนาปรับปรุงเป็นระยะๆ

๑.๕ พื้นที่เศรษฐกิจ

- จัดกิจกรรมส่งเสริมอาชีพเกษตรกร
- ปรับเปลี่ยนแผนงาน/ระยะเวลาดำเนินการ
- อยู่ระหว่างตรวจเยี่ยมทำความเข้าใจรายบุคคล

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๑ การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย

- จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมจากหน่วยงานต่างๆ
- การฝึกอบรม อบรมเพิ่มเติม หรือฝึกทบทวนในหลักสูตร
- เนื่องจาก อบต.นาเรียงเป็นศูนย์ประสานงานกับเครือข่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยของทุกหน่วยงานในอำเภอพรมหิรีเพื่อรับทราบสถานการณ์เมื่อเกิดภัยและเป็นศูนย์ต้นแบบธนาคารน้ำใต้ดิน
- งบประมาณในการช่วยเหลือประชาชนมีอย่างจำกัด

งานการศึกษา

๑.๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

- จัดให้ผู้ดูแลเด็กเล็กศึกษาเพิ่มเติม และให้ศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้มาตรฐาน
- จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารและดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

- ๑.๑ การโอนเพิ่ม ลด และการแก้ไขงบประมาณ
 - คำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด
 - การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนา ตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อเสริมทักษะความรู้ ความสามารถ
 - มีการติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นและระดับเหนือขึ้นไปเป็นระยะๆ

งานบริหารงานทั่วไป

- ๑.๑ ปกป้องเทิดทูนสถาบัน”พระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์
 - การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบในเรื่องพระราชกรณียกิจ
 - เข้าร่วมกิจกรรมในงานวันสำคัญเกี่ยวกับสถาบันพระมหากษัตริย์
- ๑.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
 - จัดกิจกรรมส่งเสริมให้เยาวชน ประชาชนใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์
 - ส่งเสริมการเล่นกีฬาต้านยาเสพติด
- ๑.๓ ระบบงานสารบรรณ
 - ดำเนินการสรรหาบุคลากร (เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรณเทศาภิบาล) ตามกรอบอัตรากำลังของสำนักปลัดโดยวิธีรับโอนหรือคัดเลือกเพื่อลดปริมาณงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

งานบริหารงานบุคคล

- ๑.๑ งานบุคคล
 - สรรหาบุคลากรตำแหน่งที่มีในแผนอัตรากำลัง และตามกรอบอัตราพนักงานจ้าง
- ๑.๒ รายงานระบบงานบุคคล เช่น ระบบข้อมูลบุคลากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นHR , ระบบทะเบียนบุคลากร องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สปสช.ระบบบำเหน็จบำนาญ
 - จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้
- ๑.๓ ระบบงานสารบรรณ
 - ดำเนินการสรรหาบุคลากร (เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรณเทศาภิบาล) ตามกรอบอัตรากำลังของสำนักปลัดโดยวิธีรับโอนหรือคัดเลือกเพื่อลดปริมาณงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

งานนิติการ

- ๑.๑ กิจกรรมงานนิติการ (เร่งรัดการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน)
 - จัดทำทะเบียนลูกหนี้และแจ้งยอดชำระหนี้ให้สมาชิกในกลุ่มทราบเป็นระยะๆ
 - ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ชัดเจน ฯลฯ

งานตรวจสอบภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
 - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหมั่นศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบ และกฎหมายต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ

๒. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กองคลัง

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร

- ๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน
- ๑.๑.๒ การจัดทำงบการเงิน
- ๑.๑.๓ ด้านงานควบคุมงบประมาณ
- ๑.๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน
- ๑.๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา
- ๑.๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กองคลัง

- ๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน
- ๑.๑.๒ การจัดทำงบการเงิน

ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานก่อนการเบิกจ่ายเงิน และทำการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานเมื่อมีระเบียบ หนังสือสั่งการที่บังคับใช้ใหม่

- ๑.๑.๓ ด้านงานควบคุมงบประมาณ

ตรวจสอบความถูกต้องของวงเงินงบประมาณ/ประเภท//หมวดและแผนงาน/โครงการให้ถูกต้องตรงตามแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณก่อนที่จะอนุมัติให้ใช้เงินงบประมาณนั้นๆ

- ๑.๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน

การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ทั้งแบบการ์ดและแบบการ์ดและแบบรูปเล่ม มีการลงรับเพิ่มและการจำหน่ายจ่ายโอน ตลอดจนการจำแนกประเภทครุภัณฑ์ และจัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LLAS

- ๑.๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา

กำหนดให้ผู้เกี่ยวข้องจัดทำทะเบียนคุม และสรุปรายงานผลการจัดเก็บในแต่ละเดือน รายงานผู้บังคับบัญชาซึ่งประกอบไปด้วย ยอดผู้ต้องชำระทั้งสิ้น ยอดที่จัดเก็บได้ ยอดผู้ค้างชำระ และยอดที่อยู่ในบัญชีลูกหนี้ให้ตรวจสอบทุกเดือนก่อนออกใบแจ้งหนี้ของรอบเดือนใหม่

- ๑.๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อกำหนดแนวทางการแก้ไขอย่างถูกต้องเหมาะสม ให้ทันเวลาที่กำหนดตาม พ.ร.บ.ฯ

๓. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กองช่าง

๑.จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก

- ๑.๑ การขยายท่อเมนประปา,ซ่อมแซมท่อเมน,ติดตั้งมิเตอร์,และการบริการน้ำประปา
- ๑.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

**๒.ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตาม
ความจำเป็นและสมควร**

๒.๑ งานควบคุมการก่อสร้าง

๒.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) คำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง

๒) การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนา ตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อเสริม
ทักษะความรู้ ความสามารถ

๓) มีการติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นและระดับเหนือขึ้นไปเป็นระยะๆ

๔) จัดตั้งงบประมาณสำหรับจัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นเพื่อให้เพียงพอใน
การดำเนินการ ขยายเขตและซ่อมแซมประปาให้ครอบคลุมทั้งตำบล

๕) สรรหาบุคลากรเพิ่ม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อแสดงให้เห็นถึง (๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	อบต.นาเรียง มีสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐในภาพรวม มีความ ☒ เหมาะสม ☐ ไม่เหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุมภายใน ดังนี้ - ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุม มุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผู้บริหารสูงสุดมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรโดยเปิดโอกาสให้ได้รับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
๒. การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานของรัฐได้มีการประเมินความเสี่ยงที่จะมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้ (๖) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดจากการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	อบต.นาเรียง มีการประเมินความเสี่ยงได้ ☒ ครอบคลุมและเหมาะสม ☐ ไม่ครอบคลุมและไม่เหมาะสม สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้อย่างสมเหตุสมผล ดังนี้ - องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของกิจกรรมอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน้าที่ของหน่วยงานในการที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงทั้งงบประมาณและทรัพยากรที่มีผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาจัดลำดับและจัดการความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้มีการวิเคราะห์และประชุมระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและมีการกำหนดวิธีการควบคุมและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม หน่วยงานของรัฐมีกิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้ (๑๐) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	อบต.นาเรียง มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ ☒ เหมาะสม ครบคลุม ☐ ไม่เหมาะสมและไม่ครอบคลุม ☐ ลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ☐ ไม่สามารถลดและไม่ป้องกันความเสี่ยงได้ ดังนี้ - องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญมีความเหมาะสม ครบคลุมซึ่งสามารถลดและป้องกันความเสี่ยงได้ ผู้บริหารและหัวหน้ากำกับดูแลให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตามหนังสือสั่งการ มีการประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงาน เช่น ระบบ E-plan ระบบ Info ระบบ e-laas ระบบรายงานบริหารงานบุคคล และระบบข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี ระบบรายงานบุคคลรวมทั้งการใช้งานผ่านเว็บไซต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนเพื่อสร้างจิตสำนึกของคนในองค์กรเพื่อให้ยึดมั่นในหน้าที่ ความรับผิดชอบในการทำงาน และผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด
๔. สารสนเทศและการสื่อสารหน่วยงานของรัฐ มีสารสนเทศและการสื่อสารที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้ (๑๓) หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	อบต.นาเรียง มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ ☒ เหมาะสม ☐ ไม่เหมาะสม ตามควรต่อความต้องการของผู้ใช้ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดังนี้ - องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ตามควรต่อความต้องการของผู้ใช้ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน คือ มีการใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมและทันต่อเหตุการณ์ด้วยเทคโนโลยีในการติดต่อสื่อสารที่ทันสมัย หลาย ๆ ช่องทาง เช่น โทรศัพท์ แฟกซ์ เฟสบุ๊ค ไลน์ อีเมลล์ ไลน์ และหอกระจายข่าวของ อบต. เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรมหะคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผลหน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานของรัฐ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่ ☒ เหมาะสมในระดับที่สมเหตุสมผลและยอมรับได้ ☐ ไม่เหมาะสมในระดับที่ไม่สมเหตุสมผล และยอมรับไม่ได้ดังนี้ - มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ การรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน รายไตรมาสของการปฏิบัติงานในองค์กร เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยงานของรัฐมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบที่มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในภารกิจต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

(ลงชื่อ)



(นายสมเกียรติ ไหมติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
 วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนงานดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ตาม ความจำเป็นและสมควร ๙.๑๖ ภารกิจ การตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายในดำเนินการตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดตามแผน - เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงาน การบริหารงานตรวจสอบ ภายใน (รหส ๒๐๐๐)	๑.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในยังขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับแนวทางใน การตรวจสอบการจัดทำ กระดาดทำการ การรายงาน ผลการตรวจสอบ ๒.กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำ ให้ต้องมีการศึกษาและ ตีความกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ เกิด ความคลาดเคลื่อนได้	๑.เข้ารับการฝึกอบรมและ พัฒนาความรู้เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน ๒.ศึกษากฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการใหม่ ๆ ก่อน เข้าตรวจในเรื่องนั้น ๆ ทุก ครั้ง	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในพึง เปลี่ยนสายงานมารับตำแหน่ง ใหม่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทางในการ ตรวจสอบ - กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การมีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	หมั่นศึกษาหา ความรู้ เกี่ยวกับ ระเบียบ และ กฎหมายต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน - เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นายสมเกียรติ ไหมดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

วันที่ ๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนงานดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ตาม ความจำเป็นและสมควร ๙.๑๕ งานควบคุมการก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้างและ บำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานการ ออกแบบ เขียนแบบโครงสร้างต่างๆ ประมาณราคากลาง การควบคุมงาน ถูกต้องปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และ หนังสือต่างๆ	-พบว่ายังมีความล่าช้าบ้าง ในการปฏิบัติงานและ บุคลากรไม่เพียงพอต่อ ภารกิจ	๑) คำสั่งแบ่งงานภายในกอง ช่าง ๒.) การส่งเจ้าหน้าที่ ที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนา ตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบเพื่อ เสริมทักษะความรู้ ความสามารถ ๓)มีการติดตาม ควบคุมการ ปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาระดับต้นและ ระดับเหนือขึ้นไปเป็น ระยะๆ	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - มีความล่าช้าบ้างในการ ปฏิบัติงาน -สรรหาบุคลากรเพิ่ม -ศึกษาดูงาน และเข้ารับการ ฝึกอบรม ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		กองช่าง ๑.ผอ.กองช่าง ๒.นายช่างโยธา

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนงานดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ตาม ความจำเป็นและสมควร ๙.๑๔ ด้านงานควบคุมงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย จ่ายเงิน การฝากเงิน และการเก็บรักษาและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	-ไม่ได้เบิกจ่ายเงินตาม แผนการใช้จ่ายเงินประจำปี ก่อนที่จะใช้จ่ายเงินประเภท นั้น -การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ	- ตรวจสอบความถูกต้อง ของวงเงินงบประมาณ/ ประเภท//หมวดและ แผนงาน/โครงการให้ถูกต้อง ตรงตามแผนการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณก่อนที่จะ จะอนุมัติให้ใช้เงิน งบประมาณนั้นๆ	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณ กระจุกตัวในช่วงปลายปี งบประมาณ ผลกระทบ -ทำให้การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณอาจผิดพลาด เนื่องจากมีฎีกาจำนวนมาก ในช่วงปลายปีทำให้การตรวจ ฎีกา การอนุมัติฎีกาและการสั่ง จ่ายเช็คผิดพลาด สาเหตุ หน่วยงานผู้เบิกหรือเจ้าของ งบประมาณยังไม่ปฏิบัติตาม แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-ให้หน่วยงาน เจ้าของ งบประมาณ ฝึกอบรมระเบียบ ข้อ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม ทักษะในการ ปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่างถูกต้องและ ดำเนินการเบิก จ่ายเงินตาม แผนการใช้ จ่ายเงิน	๑.ผู้อำนวยการ กองคลัง ๒.นักวิชาการเงิน และบัญชี ๓.เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนงานดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ตาม ความจำเป็นและสมควร ๙.๑๓ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน -เพื่อให้ฐานข้อมูลในแผนที่ภาษีฯ สามารถนำมาใช้ประเมินภาษีตาม พ.ร.บ. ภาษาที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ ได้อย่างถูกต้อง	- การดำเนินการยังไม่ ครบถ้วนทุกขั้นตอนตาม กฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการ	- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการบันทึกข้อมูลใน ระบบแผนที่ภาษีให้เป็น ปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ ปฏิบัติรายงานปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อกำหนดแนวทางการ แก้ไขอย่างถูกต้องเหมาะสม ให้ทันเวลาที่กำหนดตาม พ.ร.บ.ฯ	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ -การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานและ การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจน เหมาะสม มีผล ต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ ยังไม่เพียงพอ ต้อง ปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษียังไม่ ครบถ้วน สมบูรณ์ตามแบบที่ กำหนด ผลกระทบ -ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูล จากระบบได้ทุกขั้นตอน และไม่สามารถ นำมาใช้งานในการ จัดเก็บภาษีฯ ได้ สาเหตุ -เนื่องจากไม่มีบุคลากรที่มี ความรู้ความชำนาญ เข้าใจ จัดทำตามขั้นตอนต่างๆ มา ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-กำหนดกรอบ อัตราค่าจ้างให้ เพียงพอต่อ ปริมาณงาน -ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ เข้ารับการ ฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบข้อ กฎหมายและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม ทักษะในการ ปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่างถูกต้อง	๑.ผู้อำนวยการ กองคลัง ๒.นักวิชาการ จัดเก็บรายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนงานดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ตาม ความจำเป็นและสมควร ๙.๑๒ การจัดทำทะเบียนคุมการ จัดเก็บค่าน้ำประปา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปา และการควบคุมลูกหนี้ค่าน้ำประปา เป็นไปอย่างถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ	-งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ ในขั้นตอนการจัดเก็บ ค่าน้ำประปา และการ ควบคุมลูกหนี้ค่าน้ำประปา พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้ -การจัดทำทะเบียนคุม รายชื่อผู้ใช้น้ำในรูปเล่มและ การเก็บยอดลูกหนี้ค้างชำระ ของแต่ละเดือนยังไม่เป็น ปัจจุบัน และการจัดทำ แผนการจัดเก็บค่าน้ำประปา เพื่อควบคุมการจัดเก็บค่า น้ำประปา ยังไม่รัดกุม ทำให้ มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก	- กำหนดให้ผู้เกี่ยวข้องจัดทำ ทะเบียนคุม และสรุป รายงานผลการจัดเก็บในแต่ละ เดือน รายงาน ผู้บังคับบัญชาซึ่งประกอบไปด้วย ยอดผู้ต้องชำระทั้งสิ้น ยอดที่จัดเก็บได้ ยอดผู้ค้าง ชำระ และยอดที่อยู่ใน บัญชีลูกหนี้ให้ตรวจสอบทุก เดือนก่อนออกใบแจ้งหนี้ ของรอบเดือนใหม่	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ -การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้อง ปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -มีการสรุปยอดที่จัดเก็บได้ ประจำเดือนว่ามียอดค่า น้ำประปาเดือนละเท่าไร และมี ยอดที่เก็บเพิ่มเติมจากการค้าง ชำระในเดือนที่ผ่านมาเท่าไร แต่ในช่วงปลายปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ จัดทำให้ตรวจสอบตรงเวลา ผลกระทบ -อาจทำให้มีความผิดพลาดใน การดำเนินการจัดเก็บค่า น้ำประปา สาเหตุ -ไม่มีการจัดทำแผนการ ปฏิบัติงานที่รัดกุม ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ เข้ารับการ ฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบข้อ กฎหมายและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม ทักษะในการ ปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่างถูกต้อง -จัดทำแผน ปฏิบัติงานเป็นราย เดือน	๑.ผู้อำนวยการ กองคลัง ๒.นักวิชาการ จัดเก็บรายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนงานดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ตาม ความจำเป็นและสมควร ๙.๑๑ การจัดทำงบทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สิน และการนำเข้าข้อมูลทรัพย์สินใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เพื่อการจัดทำงบทรัพย์สิน เป็นไปด้วย ความถูกต้อง ครบถ้วนตามหนังสือสั่ง การของกรมฯ	-เมื่อมีการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีแล้วเสร็จมีพัสดุ ครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ เป็นจำนวนมาก ไม่มีการ จำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ ที่ ชำรุดเสื่อมสภาพทำให้ ทรัพย์สินที่ปรากฏในงบ ทรัพย์สินสูงกว่าที่ควรจะ เป็น และไม่ได้จัดทำ รายละเอียดของประเภท ทรัพย์สินที่ได้มาให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	- การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ ทั้งแบบการ์ดและแบบการ์ด และแบบรูปเล่ม มีการลงรับ เพิ่มและการจำหน่ายจ่าย โอน ตลอดจนการจำแนก ประเภทครุภัณฑ์ และจัดทำ ฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ -การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้อง ปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงินพ.ศ.๒๕๔๗ และที่ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชี โดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) <u>ผลกระทบ</u> -ยอดที่แสดงในงบทรัพย์สินอาจ สูงกว่าทรัพย์สินที่ใช้งานได้จริง <u>สาเหตุ</u> -ทรัพย์สินที่ชำรุด เสื่อมสภาพไม่ มีการจำหน่ายออกจากทะเบียน ทรัพย์สินตั้งแต่ต้น ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-กำหนดให้ผู้ ปฏิบัติหน้าที่เขา รับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม ทักษะในการ ปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่างถูกต้องและ เร่งรัดให้ ดำเนินการตั้ง กรรมการสอบ ข้อเท็จจริงของ พัสดุและครุภัณฑ์ ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ เพื่อทำการ จำหน่าย ขาย ทอดตลาดโดยเร็ว	๑.ผู้อำนวยการ กองคลัง ๒.นักวิชาการพัสดุ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนงานดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการ มอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือ บุคลากรให้ตามความจำเป็นและ สมควร ๙.๑๐ การจัดทำงานการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบันทึกบัญชีทั้งด้านรายรับ รายจ่ายถูกต้องครบถ้วน สามารถจัดทำ งบรับ จ่ายเงินสด ทดลองประจำปีได้อัน และงบแสดงฐานะการเงินประจำปีใน ระบบ e-LAAS รายงานทางการเงิน ถูกต้องเป็นปัจจุบันเพื่อผู้บริหารได้ ทราบสถานการณ์คลังที่ถูกต้องเป็น ปัจจุบัน เป็นข้อมูลหลักให้ผู้บริหาร พิจารณาตัดสินใจบริหารกิจการ โครงการต่างๆ ได้อย่างไม่ผิดพลาดเพราะ ผู้บริหารได้ทราบฐานะการคลังอย่าง ถูกต้อง และจัดส่งงบการเงินให้แก่ หน่วยงานที่กำกับดูแลและเป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ ถูกต้อง ครบถ้วน และทันต่อเวลา	-พบข้อผิดพลาดในการ บันทึกบัญชีบางรายการไม่ ถูกต้องตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ	- ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการจัดทำ คู่มือการปฏิบัติงานก่อนการ เบิกจ่ายเงิน และทำการ ปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน เมื่อมีระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่บังคับใช้ใหม่	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ - การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้อง ปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - พบข้อผิดพลาดในการบันทึก บัญชี <u>ผลกระทบ</u> -อาจทำให้การจัดทำงานแสดง ฐานะการเงินประจำปีไม่ถูกต้อง และถูกหักท้วงจากหน่วย ตรวจสอบ <u>สาเหตุ</u> -ขาดความรอบคอบและความ ชำนาญในการจัดทำบัญชีใน ระบบบัญชี e-LAAS เนื่องจาก ระบบมีการปรับปรุงเป็นระยะ บางครั้งผู้รับผิดชอบไม่ได้ศึกษา วิธีการให้ชัดเจน ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-กำหนดให้ผู้ ปฏิบัติหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบข้อ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และ ศึกษาวิธีการจัดทำ บัญชีในระบบ บัญชี e-LAAS อย่างต่อเนื่อง เพื่อ เพิ่มทักษะในการ ปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่างถูกต้อง	๑.ผู้อำนวยการ กองคลัง ๒.นักวิชาการเงิน และบัญชี ๓.เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๙ การเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การตรวจฎีกามีความ ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนทำการ เบิกจ่ายเงินตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝาก เงิน และการเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ และ การเก็บเอกสารทางการเงินให้ เรียบร้อย ปลอดภัย ง่ายในการ ค้นหา	-พบข้อผิดพลาดในการเบิก จ่ายเงินในหมวดรายจ่าย ไม่ ถูกต้องตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ -สถานที่เก็บเอกสารทาง การเงินยังไม่เพียงพอ ทำให้ ยากในการค้นหา	- ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการจัดทำ คู่มือการปฏิบัติงานก่อนการ เบิกจ่ายเงิน และทำการ ปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน เมื่อมีระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่บังคับใช้ใหม่	การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ - การกำหนดแนว ทางปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้อง ปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - พบข้อผิดพลาดในการเบิก จ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ -สถานที่เก็บเอกสารทางการเงินยัง ไม่เพียงพอ ทำให้ยากในการค้นหา <u>ผลกระทบ</u> -อาจทำให้การเบิกจ่ายเงินไม่ ถูกต้อง และถูกหักทวงจากหน่วย ตรวจสอบ -สถานที่และตู้เก็บเอกสารไม่ เพียงพอ ทำให้การจัดเก็บฎีกาไม่ ปลอดภัย <u>สาเหตุ</u> -หนังสือสั่งการไม่ชัดเจนทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติตีความหนังสือ สั่งการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติ หน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม ทักษะในการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่าง ถูกต้อง	๑.ผู้อำนวยการ กองคลัง ๒.นักวิชาการเงิน และบัญชี ๓.เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๘ กิจกรรมงานนิติการ (เร่งรัดการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่ กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเร่งรัดการติดตามการชำระ หนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงิน เศรษฐกิจชุมชนทุกกลุ่ม	กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจ ชุมชนไม่นำเงินมาชำระหนี้ตาม กำหนดเวลาในสัญญา	- นิติกรดำเนินการเร่งรัด ติดตามวงถามการชำระ เป็นระยะๆ เพื่อไม่ให้ขาด อายุความ - แบ่งชำระหนี้เป็นรายงวด เพื่อไม่ให้เป็นการละเลยกับลูกหนี้ - พูดคุยทำความเข้าใจในข้อ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการกับสมาชิกในกลุ่มทุก กลุ่มให้เข้าใจเพื่อจะไม่ให้ เกิดการฟ้องร้องดำเนินคดี ทางกฎหมาย	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - สมาชิกในกลุ่มเพิกเฉยไม่ให้ ความสำคัญกับการชำระหนี้ ไม่เข้าใจกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ในการชำระหนี้ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- จัดทำทะเบียนลูก หนี้และแจ้งยอด ชำระหนี้ให้สมาชิก ในกลุ่มทราบเป็น ระยะๆ - ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ ให้ชัดเจนๆ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่	สำนักปลัด ๑.นักทรัพยากร บุคคล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๗ ระบบงานสารบรรณ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม ภารกิจหน้าที่ของ อบต.เป็นไป ด้วยความเรียบร้อย รวดเร็ว ถูกต้อง ทันกับความต้องการ ของประชาชน	พบว่าระบบงานสารบรรณกลาง ยังมีปัญหา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ บริหารงานทั่วไปได้รับ มอบหมายให้ดูแลงานด้านอื่นๆ ด้วยจึงเกิดปัญหางานล้นมือ ขาดการสอบทาน	- ดำเนินการสรรหาบุคลากร (เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรณ เทาสาธารณภัย) ตามกรอบ อัตรากำลังของสำนักปลัด โดยวิธีรับโอนหรือคัดเลือก เพื่อลดปริมาณงานในความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ บริหารงานทั่วไป	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - การดำเนินการตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย งานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖ - การจัดทำมาตรฐานการ จัดเก็บเอกสารที่ถูกต้อง -การสอบทานความถูกต้อง ของหนังสือเข้าหนังสือออก -ระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ ฯลฯ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักจัดการงาน ทั่วไป ๒.เจ้าพนักงาน ธุรการ ๑.นักทรัพยากร บุคคล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๖ รายงานระบบงานบุคคล เช่น ระบบข้อมูลบุคลากร กรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นHR , ระบบทะเบียนบุคลากร องค์การ ปกครองส่วนท้องถิ่น สปสช. ระบบบำเหน็จบำนาญ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การรายงานระบบงาน บุคคลตามภารกิจหน้าที่ของ อบต.เป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวดเร็ว ถูกต้องตามระบบ	เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงาน ระบบงานบุคคลทาง อิเล็กทรอนิกส์	-จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่ม ความรู้	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ การรายงานระบบงานบุคคล ทางอิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ทำให้ การทำงานเป็นไปด้วยความ ล่าช้า ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักทรัพยากร บุคคล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๕ งานบุคคล <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม ภารกิจหน้าที่ของ อบต.เป็นไป ด้วยความเรียบร้อย รวดเร็ว ถูกต้อง ทันกับความต้องการ ของประชาชน	เนื่องจากยังไม่มีการสรรหา พนักงานตามกรอบอัตรากำลัง ที่มี	-สรรหาบุคลากรตำแหน่งที่มี ในแผนอัตรากำลัง และตาม กรอบอัตราพนักงานจ้าง	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ ขาดบุคลากรที่จะปฏิบัติงาน ตามภาระงานในบางเรื่อง โดยตรง ทำให้การทำงาน เป็นไปด้วยความล่าช้า ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักทรัพยากร บุคคล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๔ พันฟูเศรษฐกิจ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อส่งเสริมให้ประชาชน ดำเนินการชีวิตตามหลัก เศรษฐกิจพอเพียง	พบว่าการฟื้นฟูเศรษฐกิจไม่มี การรวมกลุ่มอาชีพ เนื่องจากการ ไม่เข้าใจหลักการดำเนินชีวิตตาม แนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ของประชาชนเป็นความเสี่ยง ที่มีอยู่	- จัดกิจกรรมส่งเสริมอาชีพ เกษตรกร - ปรับเปลี่ยนแผนงาน/ ระยะเวลาดำเนินการ - อยู่ระหว่างตรวจเยี่ยมทำ ความเข้าใจรายบุคคล	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ปัญหาเศรษฐกิจกระทบการ ดำเนินชีวิตของประชาชน - ภัยพิบัติน้ำท่วมพื้นที่ การเกษตร - ประชาชนบางส่วนขาด ความรู้ และการมีจิตอาสา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑. นักพัฒนาชุมชน ๒. เจ้าพนักงาน พัฒนาชุมชน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๓ การป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ ยาเสพติด	พบว่าการป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติดเนื่องจาก กระจายลงสู่ทุกกลุ่ม รวมถึงกลุ่ม เยาวชนด้วย มีการลักขโมย เกิดขึ้นในชุมชน ขาดการเอาจริง เอาจังในการแก้ไขปัญหา ผู้ปกครองไม่ยอมรับความจริงใน การส่งบุตรหลานเข้ารับการ บำบัดฟื้นฟู	-จัดกิจกรรมส่งเสริมให้ เยาวชน ประชาชนใช้เวลา ว่างให้เป็นประโยชน์ -ส่งเสริมการเล่นกีฬาต้านยา เสพติด	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - การแพร่ระบาดของยาเสพติด ในทุกพื้นที่ - เยาวชนมีการเสพยาเพิ่มมาก ขึ้นยากต่อการแก้ไข - ขาดความปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สิน เนื่องจากมีการ ลักเล็กขโมยน้อยเกิดขึ้นใน ชุมชน - ขาดการเอาจริงเอาจังในการ แก้ไขปัญหา ผู้ปกครองไม่ ยอมรับความจริงกรณีลูกติดยา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักพัฒนาชุมชน ๒.เจ้าพนักงาน พัฒนาชุมชน ๓.นิติกร

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๒ ปกป้องเทิดทูนสถาบัน” พระมหากษัตริย์ สร้างความ ปรองดองสมานฉันท์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์ และสร้าง ความสามัคคีของประชาชนใน ตำบลรวมทั้งยึดหลัก ประชาธิปไตยอันมี พระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	พบว่าปกป้องเทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ เนื่องจากปัญหาทางการเมือง และการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เสื้อแดง เสื้อเหลือง มีอยู่ในทุก ระดับจึงทำให้ประชาชนไม่เข้าใจ ถึงหลักการปกครองระบอบ ประชาธิปไตยอันมี พระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	-การประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนรับทราบในเรื่อง พระราชกรณียกิจ -เข้าร่วมกิจกรรมในงานวัน สำคัญเกี่ยวกับสถาบัน พระมหากษัตริย์	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - การแบ่งฝ่ายทางการเมือง - หากประชาชนขาดความ สามัคคีบ้านเมืองจะเกิดปัญหา ทำให้การพัฒนาล่าช้า - การไม่เข้าใจถึงหลักการ ปกครองในระบอบ ประชาธิปไตยอันมี พระมหากษัตริย์ทรงเป็น ประมุข ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับ ไม่ได้		สำนักปลัด ๑. นักจัดการงาน ทั่วไป ๒. เจ้าพนักงาน ธุรการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทาง ราชการมอบหมายโดยจัดสรร งบประมาณหรือบุคลากรให้ ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๑ การโอนเพิ่ม ลด และการ แก้ไขงบประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้จ่าย งบประมาณเป็นไปตาม ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายมี การโอนเพิ่ม ลด และแก้ไขค่า ใช้จ่ายงบประมาณมีน้อยลง	พบว่าการโอนเพิ่ม ลด และ แก้ไขค่าใช้จ่ายงบประมาณ เนื่องจากการใช้จ่ายงบประมาณ มีการโอนเพิ่ม ลด หลายครั้งใน ปีงบประมาณ	๑) คำสั่งแบ่งงานภายในส่วน โยธา ๒.) การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนา ตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบเพื่อ เสริมทักษะความรู้ ความสามารถ ๓) มีการติดตาม ควบคุมการ ปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาระดับต้นและ ระดับเหนือขึ้นไปเป็น ระยะๆ	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ การใช้จ่ายงบประมาณมีการ โอนเพิ่ม ลด หลายครั้งใน ปีงบประมาณ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน ๒.หัวหน้าสำนัก ปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. คุ่มครอง ดูแล และ บำรุงรักษา ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม ๗.๑ การบริหารจัดการ สิ่งแวดล้อมและ ทรัพยากรธรรมชาติ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อแก้ไขปัญหา สิ่งแวดล้อมและ ทรัพยากรธรรมชาติอย่างทั่วถึง และยั่งยืน	พบว่ายังมีการบุกรุกทำลาย ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อมและประชาชนขาด จิตสำนึก ขาดความหวงแหนไม่ เห็นคุณค่าความสำคัญของ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	- มีการคุ้มครองและ บำรุงรักษาโดยการให้ รณรงค์ให้ความรู้กับ ประชาชนและพัฒนา ปรับปรุงเป็นระยะๆ	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - มีการบุกรุกทำลายและลัก ขโมยอยู่บ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับ ไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นิติกร
๘. บำรุงรักษาศิลปะ จารีต ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของ ท้องถิ่น			การควบคุมภายในมี ความ ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖ ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ ผู้พิการและ ผู้ป่วยเอดส์ ๖.๑ งานขึ้นทะเบียนเด็กแรก เกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ได้รับประโยชน์จากเงินตาม วัตถุประสงค์ของรัฐ และเพื่อ ความถูกต้องของเอกสารด้าน การเงินของเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ	พบว่ามี -ผู้ขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิดไม่ เข้าใจรายละเอียดและวิธีการใน การขึ้นทะเบียนและวันที่ได้รับ เงินอุดหนุนดูแลเด็กแรกเกิด หลังจากที่ได้รับการลงทะเบียน และอนุมัติเรียบร้อยแล้ว -ผู้สูงอายุและผู้พิการบางรายที่ อาศัยอยู่ในและนอกพื้นที่ไม่ สามารถขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุได้ ตามวัน เวลาที่กำหนด ทำให้ไม่ สามารถรับเบี้ยยังชีพได้ทัน -ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์ บางรายไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ กรณีบัญชีธนาคารปิดทำให้ได้รับ เงินล่าช้า -ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์ เสียชีวิตแต่ไม่ได้รับการ ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบมีปัญหาการเบิกจ่าย	-ประชาสัมพันธ์โดยเริ่มจาก ขอความร่วมมือจาก ผู้ใหญ่บ้านให้ประชาสัมพันธ์ รายละเอียดและวิธีการใน การขึ้นทะเบียนและวันที่ ได้รับเงินอุดหนุนดูแลเด็ก แรกเกิดและสำรวจรายชื่อ ผู้สูงอายุที่จะถึงเกณฑ์ในการ รับเบี้ยยังชีพในหมู่บ้านของ ตนเอง -ลงทะเบียนประชาสัมพันธ์ ในระบบอินเทอร์เน็ต ผ่าน ระบบ facebook , Line และเว็บไซต์ อบต. -ขอความร่วมมือผู้นำชุมชน และญาติผู้สูงอายุ และผู้ พิการ และผู้ป่วยเอดส์ แจ้ง การเสียชีวิตให้เจ้าหน้าที่ ทราบด้วย	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้ดูแลยังขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบในการรับ เบี้ยยังชีพ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-ประชาสัมพันธ์โดย เริ่มจากขอความ ร่วมมือจาก ผู้ใหญ่บ้านให้ ประชาสัมพันธ์ รายละเอียดและ วิธีการในการขึ้น ทะเบียนและวันที่ ได้รับเงินอุดหนุน ดูแลเด็กแรกเกิด เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์รับทราบ -ศึกษาระเบียบ ข้อ กฎหมาย เกี่ยวกับ เงินสวัสดิการของรัฐ	สำนักปลัด ๑.นักพัฒนา ชุมชน ๒.เจ้าพนักงาน พัฒนาชุมชน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕ ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๕.๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อแบ่งเบาภาระบิดา มารดา - เพื่อเป็นการเตรียมความ พร้อมของเด็กที่จะศึกษาต่อใน ระดับอนุบาล	พบว่าพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (การจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก) เนื่องจากผู้ดูแลเด็กเล็ก ควรศึกษาเพิ่มเติม และอบรม เพื่อให้พัฒนาศูนย์ฯ ให้มี ประสิทธิภาพเทียบเท่ากับเอกชน และยังขาดงบประมาณด้าน อาคารสถานที่ และสิ่งแวดล้อม รวมทั้งขาดการประชาสัมพันธ์ ระหว่างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและ ผู้ปกครอง	๑. จัดให้ผู้ดูแลเด็กเล็ก ศึกษาเพิ่มเติม และให้ศึกษา ดูงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กที่ได้มาตรฐาน ๒. จัดทำสภาพภูมิทัศน์ บริเวณอาคารและ ดำเนินการปรับปรุงอาคาร สถานที่ให้ได้มาตรฐานของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ความรู้ความเหมาะสม สำหรับผู้ดูแลเด็กเล็กไม่ได้ มาตรฐาน - ความปลอดภัยด้านอาคาร สถานที่ไม่ได้มาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับ ไม่ได้	-ตั้งงบประมาณไว้ สำหรับจัดให้ผู้ดูแล เด็กเล็กศึกษา เพิ่มเติม และให้ ศึกษาดูงานศูนย์ พัฒนา เด็กเล็กที่ได้ มาตรฐาน -ตั้งงบประมาณไว้ จัดทำสภาพภูมิทัศน์ บริเวณอาคารและ ดำเนินการปรับปรุง อาคารสถานที่ให้ได้ มาตรฐานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	สำนักปลัด ๑. นักวิชาการ ศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ๔.๑ การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือประชาชน จากสาธารณภัย คือ อุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย เป็นต้น	พบว่าการป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยปัญหาน้ำท่วม เนื่องจากปัญหาสำคัญในพื้นที่ เพราะพื้นที่ตำบลนาเรียงเป็นที่ ราบลุ่ม และท่วมขังในช่วงเดือน ตุลาคม – ธันวาคม ของทุกปี เกิดความสูญเสียทรัพย์สิน -ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้าน งานป้องกันและบรรเทา สา ธารณภัยโดยตรง -ภารกิจงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยไม่ครอบคลุมทุก กิจกรรม	- จัดทำแผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมจากหน่วยงานต่างๆ - การฝึกอบรม อปพร.เพิ่มเติม หรือฝึกทบทวนในหลักสูตร -เนื่องจาก อบต.นาเรียงเป็น ศูนย์ประสานงานกับ เครือข่ายป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยของทุก หน่วยงานในอำเภอพรหม คีรีเพื่อรับทราบสถานการณ์ เมื่อเกิดภัยและเป็นศูนย์ ต้นแบบธนาคารน้ำใต้ดิน -งบประมาณในการ ช่วยเหลือประชาชนมีอย่าง จำกัด -แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รักษาการ แทน	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	-พื้นที่ตำบลนาเรียงเป็นพื้นที่ ราบลุ่ม มีน้ำท่วมขังสูงและเป็น เวลานาน อีกทั้งยังเป็นแหล่งรับ น้ำจากเทือกเขาหลวงและที่ ราบสูงทำให้น้ำระบายไม่ทัน -ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้าน งานป้องกันและบรรเทา สา ธารณภัยโดยตรง -ภารกิจงานป้องกันและ บรรเทา สาธารณภัยไม่ ครอบคลุมทุกกิจกรรม ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับ ไม่ได้	- ทบทวน/ปรับปรุง การจัดทำแผน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยทุกปี - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมจาก หน่วยงานต่างๆ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง - การฝึกอบรม อป พร.เพิ่มเติม หรือฝึก ทบทวนในหลักสูตร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง - ติดตามการสรรหา ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง (ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลัง)ให้เป็น ปัจจุบัน รับโอน/ ย้าย	สำนักปลัด ๑. นักจัดการงาน ทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. ป้องกันโรคและระงับ โรคติดต่อ ๓.๒ การป้องกันและควบคุม โรคไข้เลือดออก <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้มีการดำเนินงานด้าน การเฝ้าระวังป้องกันและควบคุม การแพร่ระบาดของโรค ไข้เลือดออกตามฤดูกาล -ลดความเสี่ยงจากการป่วยโรค ไข้เลือดออก	๑.มีสภาพแวดล้อมเสี่ยงต่อการ เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย และเป็นพาหะนำโรค เช่น ร้าน รับซื้อของเก่า น้ำขังตามระบาย น้ำ เขตวัดสุที่ชำรุด ล้อรถ ๒.ในพื้นที่ยังขาดการจัดการขยะ ที่ถูกสุขลักษณะเกิดเป็นแหล่ง เพาะพันธุ์ยุง ๓. ชุมชนยังไม่ตระหนักถึงความ รุนแรงของโรคและยังละเลยใน การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ ยุงลายซึ่งเป็นพาหะนำโรค ๔.ฤดูฝนเสี่ยงต่อการเกิดโรคได้ มากกว่าฤดูร้อน	-ประสานหน่วยงาน สาธารณสุขและ รพ.สต.ใน พื้นที่ ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้กับประชาชนทราบ สาเหตุและวิธีการป้องกัน โรคไข้เลือดออก -ร่วมกับชุมชนจัดกิจกรรม รณรงค์ทำลายยุงลาย ใส่ ทรายกำจัดลูกน้ำ สุ่มตรวจ ลูกน้ำยุงลาย -สนับสนุนอุปกรณ์ในการ ป้องกันโรคไข้เลือดออกให้ เพียงพอ -อบรมให้ความรู้ในการ จัดการขยะ และดูแลความ สะอาดภายในชุมชน -พ่นหมอกควันกรณีมี รายงานผู้ป่วยโรค ไข้เลือดออก	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ มีสภาพแวดล้อมเสี่ยงต่อการ เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ ยุงลายและเป็นพาหะนำโรค เช่น ร้านรับซื้อของเก่า น้ำขัง ตามระบายน้ำ เขตวัดสุที่ชำรุด ล้อรถในพื้นที่ยังขาดการจัดการ ขยะที่ถูกสุขลักษณะเกิดเป็น แหล่งเพาะพันธุ์ยุง ชุมชนยังไม่ ตระหนักถึงความรุนแรงของโรค และยังละเลยในการทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายซึ่งเป็น พาหะนำโรค ฤดูฝนเสี่ยงต่อการ เกิดโรคได้มากกว่าฤดูร้อนซึ่งเป็น ความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับ ไม่ได้	-อบรมให้ความรู้ เรื่องการป้องกันโรค ไข้เลือดออกให้กับ ผู้นำชุมชนและ ประชาชนทุกคน -ประสานงาน สาธารณสุขอำเภอ รพ.สต. และ อสม. แต่ละหมู่บ้าน สำรวจ/ทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ลูกน้ำ ยุงลาย -ส่งเสริม/อบรมการ ใช้หลัก ๓R ในการ บริหารจัดการขยะ -ส่งเสริมการมีส่วน ร่วมในการรักษา ความสะอาดภายใน ชุมชน	สำนักปลัด ๑.นักพัฒนา ชุมชน ๑.เจ้าพนักงาน พัฒนาชุมชน ๒.นักจัดการงาน ทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. ป้องกันโรคและระงับ โรคติดต่อ ๓.๑ การช่วยเหลือประชาชน จากโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันโรคไข้หวัดนก และไข้หวัด ๒๐๐๙ โรคติดต่อ ตามฤดูกาล โรคติดต่อใน ปัจจุบันที่อุบัติใหม่ เช่น โรคโควิด โรคมือเท้า ปาก ในเด็ก และโรคไวรัส (RSV)	พบว่าการช่วยเหลือประชาชน จากโรคติดต่อเนื่องจากการ ดำเนินการช่วยเหลือประชาชน จากโรคติดต่อยังไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ มีความรู้ความชำนาญในเรื่อง โรคติดต่อทั้งที่มีอยู่เดิมและที่ ระบามาใหม่และยังขาด เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานเกษตร และงานด้านสาธารณสุขโดยตรง	-การประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้กับประชาชนทราบ ในการป้องกันโรคต่างๆ -สนับสนุนอุปกรณ์ในการ ป้องกันโรคต่างๆ เช่น หน้ากากอนามัย เจล น้ำยาแอลกอฮอล์ล้างมือ -สรรหาบุคลากรด้าน สาธารณสุข -ประสานหน่วยงาน สาธารณสุขในพื้นที่ -ดำเนินการตามมาตรการ ป้องกันและควบคุม โรคติดต่อทุกชนิดอย่าง เข้มงวด	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ โรคไข้หวัดนกและไข้หวัด 2019 และโรคติดต่อตาม ฤดูกาล โรคติดต่อในปัจจุบันที่ อุบัติใหม่ เช่น โรคโควิด โรคมือ เท้า ปากในเด็ก และโรคไวรัส (RSV) ในพื้นที่ ที่ไม่สามารถ แก้ไขปัญหาได้ทันทั่วทั้งที่และ ตรงจุด เนื่องจากไม่มีบุคลากรที่ มีความชำนาญเฉพาะด้าน และ งบประมาณมีอยู่จำกัด นอกจากนี้การพัฒนาของโรค มีการแพร่เชื้อและระบาดรุกร รามอย่างรวดเร็วซึ่งเป็นความ เสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับ ไม่ได้	-รณรงค์และ ประชาสัมพันธ์ ร่วมกับ อสม.เพื่อให้ ความรู้กับประชาชน ทราบในการป้องกัน และสาเหตุของโรค ต่างๆ -ประสานงาน สาธารณสุขอำเภอ และ รพ.สต.เฝ้า ระวัง -สรรหาบุคลากร ด้านสาธารณสุข -ประสานหน่วยงาน สาธารณสุขในพื้นที่ -ดำเนินการตาม มาตรการป้องกัน และควบคุม โรคติดต่อทุกชนิด อย่างเข้มงวด	สำนักปลัด ๑.นักพัฒนา ชุมชน ๑.เจ้าพนักงาน พัฒนาชุมชน ๒.นักจัดการงาน ทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. รักษาความสะอาดของ ถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้ง กำจัดมูลฝอยและสิ่ง ปฏิกูล ๒.๑ การบริหารจัดการขยะมูล ฝอย วัตถุประสงค์ - เพื่อลดมลพิษทางอากาศและ ภาวะปัญหาโลกร้อน - เพื่อควบคุมและป้องกันโรค ทางเดินอาหารและโรคทางเดิน หายใจ - เพื่อส่งเสริมให้ประชาชน เข้าใจเรื่องการจัดเก็บ การคัด แยกขยะและกำจัดขยะมูลฝอย ในพื้นที่	๑.การเพิ่มขึ้นของประชาชนใน พื้นที่และประชากรแฝงทำให้ ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้น ๒.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการลดปริมาณขยะมูลฝอย ๓.ขาดการดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง ๔.ขาดงบประมาณและบุคลากร ที่รับผิดชอบการบริหารจัดการ ขยะมูลฝอยโดยตรง	- อบต.จัดกิจกรรมรณรงค์ ให้ความรู้ในการบริหาร จัดการขยะและแยกขยะ โดยการวางถังขยะแยก ประเภทตามจุดสำคัญต่างๆ - ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนได้รับรู้เกี่ยวกับ การจัดเก็บกำจัดขยะมูล ฝอยและการจัดการ เช่น การเผาขยะ ไม่ถูกหลัก สุขาภิบาล การคัดแยกขยะ เพื่อลดปัญหาภาวะโลกร้อน -ตั้งงบประมาณไว้เพื่อ รองรับการดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่อง	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -การเพิ่มขึ้นของประชาชนใน พื้นที่และประชากรแฝงทำให้ ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้น -ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือใน การลดปริมาณขยะมูลฝอย ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับ ไม่ได้	-ประชาสัมพันธ์ เพิ่มเติมผ่านเสียง ตามสายของหมู่บ้าน -จัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์และ แจกแผ่นพับเพื่อ เผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับการบริหาร จัดการและการคัด แยกขยะ -การจัดกิจกรรม อย่างต่อเนื่อง	สำนักปลัด ๑.เจ้าพนักงาน พัฒนาชุมชน ๒.นิติกร

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. จัดให้มีและบำรุงรักษา ทางน้ำและทางบก ๑.๒ การขยายเขตและซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การติดตั้งและ บำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยแก้ไข ปัญหาได้รวดเร็วประชาชนพึง พอใจ	๑.พบว่าการติดตั้งไฟฟ้า สาธารณะมีเพิ่มขึ้นทุกปี ความ เสียหายมีจำนวนมากขึ้น ๒.งบประมาณในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ในการปรับปรุงซ่อมแซม ไม่เพียงพอ ๓.มีความล่าช้าในการปฏิบัติงาน บุคลากรปฏิบัติงานบุคลากรไม่ เพียงพอต่อภารกิจ ๔.บุคลากรขาดทักษะและความ ชำนาญ	๑) คำสั่งแบ่งงานภายในกอง ช่าง ๒.) การส่งเจ้าหน้าที่ ไปเข้ารับการอบรมสัมมนา ตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบเพื่อ เสริมทักษะความรู้ ความสามารถ ๓)มีการติดตาม ควบคุมการ ปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ระดับต้นและระดับเหนือขึ้น ขึ้นไปเป็นระยะๆ ๔)จัดตั้งงบประมาณสำหรับ จัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน เพิ่มขึ้นเพื่อให้เพียงพอใน การดำเนินการขยายเขต และซ่อมแซมและซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -การติดตั้งระบบประปามี เพิ่มขึ้นการติดตั้งไฟฟ้า สาธารณะมีเพิ่มขึ้นทุกปี ความ เสียหายมีจำนวนมากขึ้น -งบประมาณในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ในการปรับปรุง ซ่อมแซมไม่เพียงพอ -มีความล่าช้าบ้างในการ ปฏิบัติงาน - บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับ ไม่ได้		กองช่าง ๑.ผอ.กองช่าง ๒.นายช่างโยธา ๓.นายช่างไฟฟ้า

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. จัดให้มีและบำรุงรักษา ทางน้ำและทางบก ๑.๑ การขยายท่อเมนประปา, ซ่อมแซมท่อเมน,ติดตั้ง มิเตอร์,และการบริการ น้ำประปา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้สามารถให้บริการ ประชาชนผู้ใช้น้ำได้เพียงพอกับ ความต้องการครอบคลุมพื้นที่ ทั้งตำบล	๑.พบว่าการติดตั้งระบบ ประปามีเพิ่มขึ้นทุกปี ความ เสียหายมีจำนวนมากขึ้น ท่อ ประปาแตกบ่อยทำให้ ประชาชนเดือดร้อน ขาดน้ำ ในการอุปโภค บริโภคและ ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการ ซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็น จำนวนมาก ๒.ขาดงบประมาณในการจัด ปรับปรุง ๓.ขาดบุคลากรด้านประปา โดยตรง ๔.บุคลากรไม่เพียงพอต่อ ภารกิจ	๑) คำสั่งแบ่งงานภายในกอง ช่าง ๒) การส่งเจ้าหน้าที่ไป เข้ารับการอบรมสัมมนา ตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบเพื่อเสริม ทักษะความรู้ ความสามารถ ๓) มีการติดตาม ควบคุมการ ปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ระดับต้นและระดับเหนือขึ้น ขึ้นไปเป็นระยะๆ ๔) จัดตั้งงบประมาณสำหรับ จัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน เพิ่มขึ้นเพื่อให้เพียงพอในการ ดำเนินการขยายเขตและ ซ่อมแซมประปาให้ครอบคลุม ทั้งตำบล ๕) สรรหาบุคลากรเพิ่ม	การควบคุมภายในมี ความ ☒ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -การติดตั้งระบบประปามีเพิ่มขึ้นทุก ปี ความเสียหายมีจำนวนมากขึ้นท่อ ประปาแตกบ่อยทำให้ประชาชน เดือดร้อน ขาดน้ำในการอุปโภค บริโภคและต้องเสียค่าใช้จ่ายในการ ซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นจำนวนมาก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ -งบประมาณในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ในการปรับปรุงซ่อมแซมไม่ เพียงพอ -มีความล่าช้าบ้างในการปฏิบัติงาน -ขาดบุคลากรที่มีความรับผิดชอบ โดยตรง -บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☒ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		กองช่าง ๑.ผอ.กองช่าง ๒.นายช่างโยธา ๓.ผช.จพง. ประปา

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างเหมาะสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การติดตั้งระบบประปา เนื่องจากมีผู้ใช้น้ำเพิ่มขึ้น และท่อประปาแตกบ่อยต้องใช้งบประมาณจำนวนมากในการซ่อมแซมและขาดบุคลากรในการทำงานโดยตรง

๑.๒ การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ ค่าเช่าและขาดบุคลากรในการทำงาน

๑.๓ ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้น ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการลดขยะ ขาดงบประมาณ และบุคลากรที่รับผิดชอบในการบริหารจัดการ

๑.๔ โรคไข้หวัดนก โรคโควิด โรคมือเท้าปากในเด็ก โรคไวรัส (RSV) ไม่สามารถแก้ได้ทันท่วงที เนื่องจากไม่มีบุคลากรที่ชำนาญ

๑.๕ โรคไข้เลือดออก เนื่องจากประชาชนขาดการตระหนักและละเลยในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุง

๑.๖ ขาดบุคลากรด้านงานป้องกันและบรรเทาและสาธารณภัย ทำให้ในพื้นที่น้ำเรียงซึ่งเป็นพื้นที่น้ำท่วมขัง ระบายน้ำไม่ทันท่วงที

๑.๗ เจ้าหน้าที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจในหน้าที่ ควรให้พนักงานมีความเป็นมาตรฐานมากขึ้น

๑.๘ ผู้ขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่เข้าใจรายละเอียดกฎหมาย อีกทั้งกรณีที่เสียชีวิต แต่ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ของ อบต.ทราบ

๑.๙ การบุกรุกทำลายป่าของประชาชนยังมีอย่างต่อเนื่อง ขาดการหวงแหนสิ่งแวดล้อม

๑.๑๐ มีการโอนเพิ่ม ลด แก่ไขคำชี้แจงจำนวนมากในปีงบประมาณ

๑.๑๑ ปัญหาการเมือง แบ่งฝ่าย ประชาชนขาดความสามัคคีทำให้การพัฒนาเกิดความล่าช้า

๑.๑๒ ขาดการเอาใจจริงในการแก้ปัญหาด้านยาเสพติด ทำให้มีลักขโมยเกิดขึ้นในชุมชน

๑.๑๓ ไม่มีการรวมกลุ่มอาชีพ เนื่องจากประชาชนไม่เข้าใจหลักการแนวปรัชญาพอเพียง

๑.๑๔ ขาดบุคลากรในตำแหน่งต่าง ๆ ในแผนอัตรากำลัง ทำให้การทำงานล่าช้า

๑.๑๕ การรายงานระบบงานบุคคลทางอิเล็กทรอนิกส์ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการทำงาน

๑.๑๖ ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ทำงานระบบงานสารบรรณกลาง เนื่องจากให้เจ้าหน้าที่อื่นทำแทน เกิดปัญหางานล้นมือ

๑.๑๗ กลุ่มอาชีพเศรษฐกิจชุมชน เนื่องจากลูกหนี้ไม่ให้ความสำคัญในการจ่ายชำระหนี้ให้ตรงเวลาตามสัญญา

๑.๑๘ งานการเบิกจ่ายเงินเกิดข้อผิดพลาดในเบิกจ่ายเงินและการเก็บรักษาเอกสารทางการเงินไม่เพียงพอ

๑.๑๙ รายการบันทึกบัญชีบางรายการเกิดข้อผิดพลาดไม่ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๑.๒๐ มีทรัพย์สินที่ชำรุด เสื่อมสภาพจำนวนมากไม่ได้จำหน่ายออกจากระบบ ทำให้งบทรัพย์สินสูงกว่าทรัพย์สินที่ใช้งานจริง

๑.๒๑ การจัดทำทะเบียนคุมรายชื่อผู้ใช้น้ำ การเก็บยอดลูกหนี้ค้างชำระ และการจัดทำแผนการจัดเก็บค่าน้ำประปายังไม่รัดกุมและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๒๒ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน บุคลากรไม่เพียงพอและรายละเอียดยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูลจากระบบได้ทุกขั้นตอน

๑.๒๓ การเบิกจ่ายเงินไม่ได้เบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงิน ทำให้การเบิกจ่ายกระจุกตัวปลายปีงบประมาณ

๑.๒๔ งานควบคุมการก่อสร้าง ขาดบุคลากรในการทำงาน ทำให้มีความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

๑.๒๕ หน่วยตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องการจัดทำกระดาดำทำการรายงานผลการตรวจสอบและการตีความกฎหมายต่าง ๆ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การติดตั้งระบบประปา การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ รับพนักงานเพิ่มให้เพียงพอต่อการกิจและส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างทั่วถึง

๒.๒ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ แจกแผ่นพับ และเสียงตามสายของหมู่บ้าน ให้รับรู้ถึงการเผาขยะ การคัดแยกขยะไม่ถูกหลักอนามัย และจัดหาบุคลากรให้เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน

๒.๓ โรคไข้หวัดนก โรคโควิด โรคมือเท้าปากในเด็ก โรคไวรัส (RSV) โรคไข้เลือดออก ควรให้อสม. สาธารณสุขอำเภอ รพ.สต.ร่วมกับประชาชนให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจมากขึ้นอีกทั้งควรให้มีบุคลากรที่เพียงพอต่อการดำเนินการ

๒.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ควรจัดให้มีการติดตามการสรรหาให้มีบุคลากรให้เพียงพอ โดยจัดทำกรอบ/ปรับปรุงให้มากขึ้นเพียงพอกับปฏิบัติงาน และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างน้อยปีละครั้ง

๒.๕ ควรให้พนักงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ได้รับฝึกอบรม ศึกษาเพิ่มพูนความรู้ และศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้มาตรฐานมากยิ่งขึ้น

๒.๖ ควรมีการประชาสัมพันธ์ในเรื่อง ระเบียบ ข้อกฎหมาย การขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง

๒.๗ รมรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับรู้ถึงผลเสียของการตัดไม้ทำลายป่า และเห็นคุณค่าของทรัพยากรธรรมชาติ

๒.๘ การตั้งงบประมาณรายจ่าย ควรจัดให้มีความเพียงพอ เหมาะสมกับงานนั้น ๆ เพื่อลดการโอนเพิ่ม โอนลด แก้ไขคำชี้แจงในแต่ละปี

๒.๙ จัดให้ความรู้หรือจัดกิจกรรมกับประชาชนให้เกิดความรัก ความสามัคคี ในเรื่องหลักการปกครองประชาธิปไตย เพื่อสร้างความปรองดองสมานฉันท์อันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข

๒.๑๐ ความร่วมของกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ช่วยกันดูแลป้องกันเยาวชน โดยให้ความรู้ ความเข้าใจกับผู้ปกครองให้ส่งบุตรหลานเข้ารับการรักษายาเสพติดอย่างต่อเนื่อง

๒.๑๑ โดยให้เจ้าหน้าที่ได้พบปะ พูดคุยกับประชาชนเพื่อส่งเสริมให้ประชาชนได้มีความเข้าใจหลักเศรษฐกิจพอเพียงมากขึ้น

๒.๑๒ จัดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจัดสรรตามอัตรากำลังเพื่อสรรหาบุคคลกรโดยตรงในกิจกรรมนั้น ๆ

๒.๑๓ เพิ่มบุคลากรในการรายงานระบบงานบุคคลทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า

๒.๑๔ สรรหาหรือจัดให้มีเจ้าหน้าที่สารบรรณกลาง เพื่อป้องกันการเกิดปัญหางานล้นมือ

๒.๑๕ จัดให้มีบุคลากรในการเร่งรัดติดตาม ทวงถามกรณีไม่ชำระหนี้ตรงตามสัญญาเป็นเวลานาน ให้ดำเนินการตามกฎหมาย

๒.๑๖ จัดให้พนักงาน เข้ารับการอบรม ศึกษาระเบียบ กฎหมายในเรื่องการเบิกจ่าย การบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS อย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันการผิดพลาดในและจัดที่เก็บเอกสารทางการเงินให้เพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายของปีต่อ ๆ ไป

๒.๑๗ จัดให้มีการตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสียหาย ออกจากระบบ e-LAAS เพื่อให้ทรัพย์สินถูกต้องตามความเป็นจริง

๒.๑๘ ให้พนักงานจัดเก็บรายได้ อบรมการจัดเก็บค่าน้ำประปา และให้รายงานลูกหนี้ค้างชำระให้ผู้บริหารทราบเป็นรายเดือนอย่างเคร่งครัด

๒.๑๙ แผนทีภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ควรจัดให้มีการสรรหาบุคลากรเพิ่มขึ้น เพื่อเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ให้ข้อมูลถูกต้อง สมบูรณ์มากขึ้น

๒.๒๐ จัดให้แต่ละหน่วยงาน/กอง เบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินถ้าไม่ตรงกับแผนการใช้จ่ายเงินให้หน่วยงาน/กอง ปรับปรุงแผนให้เรียบร้อย

๒.๒๑ การควบคุมงานก่อสร้าง จัดให้มีการสรรหาบุคลากรเพิ่ม และเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่

๒.๒๒ จัดส่งหน่วยตรวจสอบภายใน เข้ารับการศึกษ ฝึกอบรม เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับต่าง ๆ และส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในต่าง ๆ

ลายมือชื่อ..... กทม ๑๓๓๕

(นางสาวกานดา สุชาติพงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

วันที่ ๑๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗