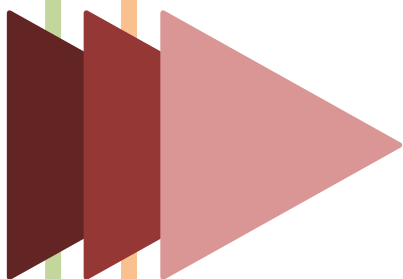
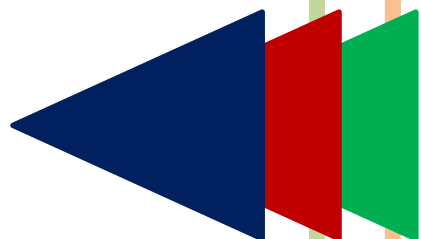




รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย
อำเภอนาโยง จังหวัดตรัง

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพยากร หรือการทำอันเป็นการทุจริต โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- ๑) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
- ๒) การประเมินความเสี่ยง
- ๓) กิจกรรมการควบคุม
- ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร
- ๕) กิจกรรมการติดตามผล

๒. จุดความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน การประเมินผลและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน

เอกสารเล่มนี้เป็นการรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
➤ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
➤ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๔
➤ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๗
➤ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๑๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

เรียน นายอำเภอนาโยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอนาโยง

ลายมือชื่อ.....

(นางอารี ขวัญศรีสุทธิ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

วันที่ ๒ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย

- มีปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการคัดแยกขยะ และไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง

๑.๒ กิจกรรมการจัดประชุมประชาคมหมู่บ้านและตำบล

- ประชาชนขาดความเข้าใจและไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จึงทำให้ประชาชนไม่อยากเข้าร่วมประชุมประชาคม

- จำนวนมีโครงการมากเกินไปไม่สอดคล้องกับงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ

- ไม่สามารถป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อได้ในพื้นที่บางส่วน เนื่องจากประชาชนขาดความรู้การป้องกันดูแลตนเอง

๑.๔ การปฏิบัติตามกฎหมาย

- ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องมีการศึกษา ค้นคว้าอยู่เสมอ

๑.๕ กิจกรรมการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่มีพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งนักวิชาการพัสดุและเจ้าพนักงานพัสดุ

๑.๖ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่มีพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

๑.๗ กิจกรรมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

- การออกแบบไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน
- ที่มาของราคาวัดก่อสร้างไม่ครบถ้วนครอบคลุมทุกรายการ ทำให้ผู้จัดทำประมาณราคาต้องสืบค้นเอง บางครั้งไม่มีเอกสารอ้างอิงตามระเบียบ

๑.๘ กิจกรรมงานสาธารณูปโภคระบบประปาหมู่บ้าน

- การบริหารจัดการประปาบางหมู่บ้านไม่ดี ขาดทุน ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องเข้าไปดูแล

๑.๙ การกิจด้านผังเมือง

- ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของกฎหมาย

๑.๑๐ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะ

๑.๑๑ กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา

- ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย
- ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

๑.๑๒ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment)

- ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพย้ายที่อยู่ โดยไม่ได้ขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่

๑.๑๓ กิจกรรมการทำบัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการหมดอายุ

- คนพิการบางรายไม่สามารถดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุด้วยตนเองได้ ต้องให้ผู้ดูแลไปดำเนินการแทนทำให้เกิดความล่าช้า

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย

- จัดทำโครงการประชาสัมพันธ์ ธรณรงค์ให้ความรู้ แนะนำการคัดแยกขยะมูลฝอย จัดทำโครงการรณรงค์คัดแยกขยะจากครัวเรือน

๒.๒ กิจกรรมการจัดประชุมประชาคมหมู่บ้านและตำบล

- จัดทำประกาศ แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายเพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการประชุมประชาคม รวมถึงประโยชน์ที่จะได้รับ

- เปิดโอกาสให้มีการแสดงความคิดเห็นแบบหลากหลายวิธีและหลายช่องทาง

๒.๓ กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ

- จัดการอบรมประชาชนเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและดูแลตนเองจากโรคติดต่อ

- รณรงค์ให้ประชาชนเกิดความตระหนักในการดูแลและป้องกันตนเองจากโรคติดต่อ

๒.๔ การปฏิบัติตามกฎหมาย

- กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการสม่ำเสมอ

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมหลักสูตรเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๕ กิจกรรมการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

- ให้ผู้รักษาการแทนปฏิบัติงานในตำแหน่งว่าง และสรรหาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

- ใช้วิธีการติดตามประเมินความถูกต้องของการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามข้อบัญญัติ

งบประมาณ

๒.๖ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้

- ให้ผู้รักษาการแทนในตำแหน่งว่าง และสรรหาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

- ใช้วิธีการติดตามประเมินผลจากการจัดเก็บรายได้ การบันทึกฐานข้อมูลผู้ชำระภาษีและค่าธรรมเนียม ตามระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๗ กิจกรรมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

- เมื่อทำโครงการต้องเชิญผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมดเพื่อจะได้ทราบข้อมูลปัญหา ความต้องการที่แท้จริง

- การสำรวจพื้นที่ต้องมีเวลาเพียงพอและการสรุปผลขาดข้อมูลที่ได้อาจตั้งอยู่บนพื้นฐานของหลักวิชาการ

๒.๘ กิจกรรมงานสาธารณสุขโรคระบบประปาหมู่บ้าน

- หน่วยงานต้องเข้าไปควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด

๒.๙ ภารกิจด้านผังเมือง

- การเผยแพร่ให้ประชาสัมพันธุ์ให้ความรู้ ความเข้าใจถึงความสำคัญของกฎหมาย

๒.๑๐ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- จัดส่งพนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบลเข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑๑ กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา

- สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง

- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม

๒.๑๒ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment)

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ ตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๒.๑๓ กิจกรรมการทำบัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการหมดอายุ

- ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบบัตรประจำตัวคนพิการหากพบว่าบัตรคนพิการหมดอายุหรือใกล้หมดอายุ จะแจ้งให้คนพิการทราบเพื่อนำไปดำเนินการต่ออายุบัตร

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยทุกส่วนราชการยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด บุคลากรมีการปฏิบัติด้วยความซื่อสัตย์ มีคุณธรรมจริยธรรม เห็นได้จากการที่บุคลากรมีสติสัมปชัญญะในการทำงาน มีความตื่นตัวในการรับรู้ทางประสาทสัมผัส การใช้ปัญญาและเหตุผลในการตัดสินใจที่จะประพฤติปฏิบัติในเรื่องต่างๆ ได้อย่างรอบคอบ มีความซื่อสัตย์สุจริต การประพฤติปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา มีความพยายามในการทำงานหรือหน้าที่ของตนเองอย่างแข็งขัน ด้วยความ มุ่งมั่นเอาใจใส่อย่างจริงจัง พยายามทำงานกว่างานจะสำเร็จ ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เห็นได้จากการความเป็นอิสระในการกำกับดูแลที่ดี ด้วยกลไกสนับสนุน ได้แก่ แบ่งแยกหน้าที่ ควบคุมและตรวจสอบ และเปิดเผยข้อมูล ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ดำเนินการโดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัวบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง จะเห็นได้จากการสำรวจความต้องการในการฝึกอบรม เพื่อให้การฝึกอบรมตรงกับงานที่ปฏิบัติและสามารถนำไปปฏิบัติงานจริง ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ดำเนินการโดยการแจ้งเวียนกฎหมายระเบียบ หนังสือที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและเน้นย้ำให้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียมีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด อย่างไรก็ตาม ยังมีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ได้แก่ - การแจ้งเวียนกฎ ระเบียบและหนังสือสั่งการ นอกจากที่การลงลายมือชื่อรับทราบ ควรจะมีการลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย เพื่อให้เกิดความสะดวกในการสืบค้น - การอบรมเจ้าหน้าที่ไม่ตรงกับงานที่ปฏิบัติ มีการสำรวจความต้องการและสามารถนำไปใช้การปฏิบัติงานได้จริง ก่อนมีการจัดอบรมควร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานของรัฐมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน ๒.๒ หน่วยงานของรัฐมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒.๓ หน่วยงานของรัฐมีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุแห่งความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความเพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานส่งผลให้มีวิธีการเพิ่มเติมในการจัดการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และมุ่งเน้นไม่ให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ ๒.๔ หน่วยงานของรัฐมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ	องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม พบว่ากลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรม อาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานการกิจบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อสนับสนุนการวัตถุประสงค์โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงโดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดรวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม โดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายภารกิจที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ	องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลื่ออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยี ๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น Line Group E-mail หรือ โปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วนถูกต้องทันต่อเหตุการณ์เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานสามารถขับเคลื่อนงานให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ	องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย มีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบภายในซึ่งเป็นไปตามหลักการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในและการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

(๑) บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุด ที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่าและเพียงพอ

(๒) จะดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณีและสั่งกำชับให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญๆ โดยใกล้ชิด และติดตามให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามกฎ ระเบียบและวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ลายมือชื่อ.....

(นางอารี ขวัญศรีสุทธิ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

วันที่ ๒ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
สำนักปลัด						
๑. กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย - เพื่อให้เกิดการดำเนินการจัดการขยะ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้มีการคัดแยกขยะ กำจัดขยะ อย่างถูกวิธีและไม่ส่งกลิ่นเหม็น - เพื่อให้มีที่ทิ้งขยะโดยเฉพาะ ไม่สร้าง ความเดือดร้อนให้กับผู้ที่อยู่ใกล้เคียง - เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและประโยชน์ ที่ ประชาชนได้รับจากการคัดแยกขยะ - เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจ และคัดแยกขยะถูกต้องทุกครัวเรือน	- มีปริมาณขยะที่ เพิ่มขึ้น - การจัดเก็บขยะ ล่าช้า - ประชาชนยัง ขาดความรู้ ความ เข้าใจในการคัด แยกขยะและไม่ คัดแยกขยะ ก่อน ทิ้ง	- มีคำสั่งแบ่งงานและ หน้าที่ความรับผิดชอบ ชัดเจน - จัดทำแผนการ ปฏิบัติงานของพนักงาน ในการจัดเก็บขยะในแต่ ละวัน - ประชุมเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ พนักงานขับ รถและพนักงานประจำ รถขยะในเรื่องการเก็บ ขยะการคัดแยกขยะ การ ทิ้งขยะในจุดที่ทิ้งขยะ - อบรมประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนคัดแยกขยะ ก่อนทิ้ง	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ - การจัดเก็บขยะยัง ไม่เป็นไปตาม แผนปฏิบัติงาน - มีปริมาณขยะเพิ่ม มากขึ้นและส่วนใหญ่ ยังไม่มีมีการคัดแยก ขยะก่อนทิ้ง	- มีปริมาณขยะที่ เพิ่มขึ้น - การจัดเก็บขยะ ล่าช้า - ประชาชนยัง ขาดความรู้ ความ เข้าใจ ในการคัด แยกขยะ และไม่ คัดแยกขยะก่อน ทิ้ง	- ขับเคลื่อนการจัดการบริหาร จัดการขยะมูลฝอยโดยบูรณาการ ร่วมกันระหว่างหน่วยงานต่างๆ - ส่งเสริมให้ประชาชนลดการใช้ ขยะโดยเฉพาะขยะพลาสติก และโฟม โดยการรณรงค์การใช้ถุง ผ้าและภาชนะใช้ซ้ำ - ให้ความรู้ความเข้าใจแก่ ประชาชนในการคัดแยกขยะมูล ฝอยตั้งแต่ต้นทาง - ส่งเสริมให้มีการจัดทำถังขยะ เปียกอินทรีย์ทุกครัวเรือน - จัดทำเครือข่ายอาสาสมัคร ท้องถิ่นรักษาสีโลก เพื่อสร้าง เครือข่ายการจัดการสิ่งปฏิกูลและ ขยะมูลฝอยทุกครัวเรือน	- นักวิชาการ สาธารณสุข - กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. กิจกรรมการจัดประชุม ประชาคมหมู่บ้านและตำบล - เพื่อให้การดำเนินการจัด ประชุมประชาคม เกิดการมีส่วน ร่วม ในการร่วมคิด ร่วมทำ ร่วม แก้ไขปัญหา ของท้องถิ่นอย่าง ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ และเพื่อให้การจัดทำ แก้ไข เพิ่มเติม และเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	- ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของ การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น จึงขาดการเข้า มามีส่วนร่วมในการ ประชุมประชาคม - โครงการมาจากการ เสนอโดยผู้นำเป็นส่วน ใหญ่ - จำนวนโครงการมีมาก เกินไปไม่สอดคล้องกับ งบประมาณ - โครงการไม่ครอบคลุม ปัญหาในหมู่บ้าน	- มีการปรับปรุงคำสั่ง แบ่งงานและมอบหมาย หน้าที่ภายในสำนักปลัด - มีการถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการจัดทำ แผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไข เพิ่มเติม และหนังสือสั่ง การเกี่ยวกับการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นและ แนวทางการจัด ประชาคมท้องถิ่น	- มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการ ปฏิบัติงาน ในการ จัดประชุม ประชาคม - ได้รับความ ร่วมมือของ ประชาชน ในการ แสดงความคิดเห็น เพื่อจัดทำ แผนพัฒนา - มีการดำเนินการ เป็นไปตามระเบียบ และห้วงระยะเวลา ที่กำหนด	- ประชาชนขาดความเข้าใจ และไม่เห็นความสำคัญของ การจัดทำแผน จึงทำให้ ประชาชนไม่ยอมเข้าร่วม ประชุมประชาคม - โครงการส่วนใหญ่มาจาก การนำเสนอของผู้นำเป็น หลัก - จำนวนมีโครงการมากเกินไป ไม่สอดคล้องกับ งบประมาณขององค์กร บริหารส่วนตำบล - โครงการที่นำเสนอไม่ ครอบคลุมปัญหาในหมู่บ้าน ส่วนใหญ่จะเป็นปัญหา เฉพาะคนกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง	- จัดทำประกาศ แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วน ร่วมในการประชุมประชาคม รวมถึงประโยชน์ที่จะได้รับ - เปิดโอกาสให้มีการแสดง ความคิดเห็นแบบหลากหลาย วิธีและหลายช่องทาง - จัดเรียงลำดับความสำคัญ ของโครงการและพิจารณา บรรจุโครงการที่สามารถจะ ดำเนินการได้ภายในกรอบ ระยะเวลาของแผนพัฒนา เพื่อให้สอดคล้องกับ งบประมาณขององค์กร บริหารส่วนตำบล	- นักวิเคราะห์ นโยบายและ แผน - กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ - เพื่อลดอัตราการป่วยเป็นโรค ไข้เลือดออกของประชาชน	- ไม่สามารถควบคุม การแพร่ระบาดของ โรคติดต่อได้ในพื้นที่ บางส่วนของตำบล - ประชาชนบางส่วน ขาดความรู้การ ป้องกันและดูแล ตนเองจากการแพร่ ระบาดของโรคติดต่อ	- มีการดำเนินงานการป้องกันและระงับ โรคติดต่อ เพื่อป้องกันและเฝ้าระวัง โรคติดต่อที่เกิดขึ้นและสามารถควบคุม การแพร่ระบาดของโรคติดต่อภายใน พื้นที่รับผิดชอบ - มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์มาตรการ ในการป้องกันและเฝ้าระวังใน สถานการณ์การระบาดของโรคติดต่อ - มีการประสานความร่วมมือกับหน่วย บริการสาธารณสุขในพื้นที่ เพื่อป้องกัน และเฝ้าระวังการเกิดโรคติดต่อในพื้นที่	- การควบคุมที่ มีอยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่ง แต่ ยังไม่เพียงพอ	- ไม่สามารถควบคุม การแพร่ระบาดของ โรคติดต่อได้ ครอบคลุมทุกพื้นที่ เนื่องจากประชาชน ขาดความตระหนัก ในการป้องกันและ ดูแลตนเองจาก โรคติดต่อ	- จัดการอบรมประชาชน เสริมสร้างความรู้ความ เข้าใจในการป้องกัน โรคติดต่อ - รมรณรงค์ให้ประชาชนมี ความตระหนักในการ ป้องกันและดูแลตนเองจาก โรคติดต่อ	- นักวิชาการ สาธารณสุข - กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔. การปฏิบัติตามกฎหมาย - เพื่อให้การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ทุกขั้นตอน	- การปฏิบัติงานที่ เกิดจากความ ผิดพลาด บกพร่อง อาจทำให้หน่วยงาน เกิดความเสียหายได้	- มีการมอบหมายงานโดยจัดทำเป็นคำสั่ง มอบหมายงาน - ส่งเสริมให้บุคลากรศึกษา เรียนรู้ เข้ารับ การฝึกอบรมระเบียบและกฎหมายที่ใช้ใน การปฏิบัติงาน	- การควบคุมที่ มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม - มีการปฏิบัติ ตามมาตรการ ควบคุมที่ กำหนด	- ระเบียบ หนังสือสั่ง การมีการ เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา ทำให้ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานต้องมีการศึกษา ค้นคว้าอยู่ เสมอ	- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจน ครอบคลุมทุกงาน - กำชับให้ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาระเบียบและหนังสือ สั่งการสม่ำเสมอ - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการอบรมหลักสูตร เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	- หัวหน้า สำนักปลัด - กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองคลัง						
๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ให้ผู้รักษาการแทนในตำแหน่งอื่นปฏิบัติงานเพื่อแก้ไขปัญหาตำแหน่งว่างไปพลางก่อน เพื่อไม่ให้งานในกองคลังขององค์กรเกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน						
- เพื่อให้การจัดซื้อ/จ้างพัสดุเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด - การปฏิบัติงานอาจจะไม่ถูกต้องรัดกุมเท่าที่ควรเกิดความเข้าใจไม่ตรงกันในระเบียบและข้อกฎหมาย หนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	- มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดจากผู้อำนวยการกองคลัง ในฐานะหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด - แนะนำให้ความรู้กับผู้ปฏิบัติงาน หรือผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานด้วยความถูกต้องอย่างรัดกุมมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งให้ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อความถูกต้องในงานที่ได้รับมอบหมาย	จุดอ่อน - ปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นไม่สอดคล้องกับปริมาณบุคลากรที่มีอยู่ สาเหตุ - ขาดบุคลากรในงานพัสดุ จำนวน ๒ อัตรา นักวิชาการพัสดุ ๑ ตำแหน่ง และเจ้าพนักงานพัสดุ ๑ ตำแหน่ง	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด - การปฏิบัติงานในกองคลังกระทบระหว่างประเภทงานด้วยกัน เนื่องจากตำแหน่งที่รักษาการจะต้องปฏิบัติงาน ๒ ตำแหน่ง จึงทำให้เกิดความเข้าใจในระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	วิธีในการติดตาม ดังนี้ - ประเมินจากความต้องการของการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามข้อบัญญัติงบประมาณ - ประเมินจากความต้องการของการดำเนินการในตำแหน่งโดยตรงของผู้ที่รักษาการในตำแหน่งที่ว่าง	- ผู้อำนวยการกองคลัง - ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ - กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ (กิจการประปาหมู่บ้าน)						
- เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การจัดเก็บรายได้ดำเนินการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามห้วงเวลาที่ กำหนด - ปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น อาจส่งผลให้เกิดการ เกิดภาระหนี้ค้าง - การปฏิบัติงาน อาจจะไม่ถูกต้องรัดกุม เท่าที่ควรเกิดความ เข้าใจไม่ตรงกันใน ระเบียบและข้อ กฎหมาย หนังสือ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	- มีการควบคุมดูแลการ ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด จาก ผู้อำนวยการกองคลัง ในฐานะ หัวหน้างาน เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปตามห้วงเวลาที่ กำหนด - แนะนำให้ความรู้กับผู้ปฏิบัติงาน ด้วยความถูกต้อง อย่างรัดกุมมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้ง ให้คำศึกษาระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องเพื่อความถูกต้อง ในงานที่ได้รับมอบหมาย	จุดอ่อน - ปริมาณงานที่ เพิ่มขึ้นไม่สอดคล้อง กับกำลังคนหรือ บุคลากรที่มีอยู่ สาเหตุ - ขาดบุคลากร ตำแหน่งเจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ ๑ ตำแหน่ง	- การปฏิบัติงานไม่เป็น ไปตามห้วงเวลาที่ กำหนด - การปฏิบัติงานอาจจะ ไม่ถูกต้องรัดกุม เท่าที่ควรเกิดความ เข้าใจไม่ตรงกันใน ระเบียบและข้อ กฎหมาย หนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ใช้วิธีในการติดตาม ดังนี้ - ประเมินจากผลการ จัดเก็บรายได้ (กิจการ ประปาหมู่บ้าน) การ บันทึกฐานข้อมูลผู้ชำระ ภาษี รายได้จากกิจการ ประปาหมู่บ้านและ ค่าธรรมเนียม ต่างๆ ตามระบบแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน	- ผู้อำนวยการ กองคลัง - นักวิชาการ จัดเก็บรายได้ - กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองช่าง						
๑. ภารกิจด้านงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	<u>ด้านการสำรวจและ ออกแบบ</u> - การออกแบบไม่ตรง ตามความต้องการของ ประชาชน	- สอบถามความ ต้องการจาก ประชาชนผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย - วางแผนการลง สำรวจและออกแบบ โครงการ	- การควบคุมภายใน ไม่มีความเพียงพอ เกิดจากการได้มาซึ่ง ข้อมูลไม่ครบถ้วน รอบด้าน และมีเวลา ในการทำงานน้อย	<u>ด้านการสำรวจและ ออกแบบ</u> - การออกแบบไม่ตรง ตามความต้องการของ ประชาชน	- เมื่อทำโครงการต้องเชิญผู้มีส่วนได้ ส่วนเสียทั้งหมดเพื่อจะได้ทราบข้อมูล ปัญหา ความต้องการที่แท้จริง - เวลาสำรวจพื้นที่ต้องมีเวลาเพียงพอ - การสรุปผลขาดข้อมูลที่ได้อาจตั้งอยู่ บนพื้นฐานของหลักวิชาการ - การนำแบบมาตรฐานมาใช้ก่อสร้าง	- นายช่างโยธา - กันยายน ๒๕๖๖
	<u>ด้านการประมาณ ราคา</u> - ที่มาของราคาวัสดุ ก่อสร้างไม่ครบถ้วน ครอบคลุมทุกรายการ ทำให้ผู้จัดทำประมาณ ราคาต้องสืบค้นเอง บางครั้งไม่มี เอกสารอ้างอิงตาม ระเบียบ	- ในการสืบค้นราคา วัสดุก่อสร้างต้องจด บันทึกที่มาที่ไป	- การควบคุมภายใน ไม่มีความเพียงพอ เกิดจากในบางครั้ง การประมาณราคามี ความเร่งรีบ การ จะต้องสืบราคาต้อง ใช้เวลาและต้อง ได้รับความร่วมมือ จากผู้ประกอบการ ด้วย	<u>ด้านการประมาณราคา</u> - ที่มาของราคาวัสดุ ก่อสร้างไม่ครบถ้วน ครอบคลุมทุกรายการ ทำให้ผู้จัดทำประมาณ ราคาต้องสืบค้นเอง บางครั้งไม่มี เอกสารอ้างอิงตาม ระเบียบ	- ขอความร่วมมือจากหน่วยงานที่มี หน้าที่ตามกฎหมายให้จัดทำราคาวัสดุ ก่อสร้างให้มีความครอบคลุมมากที่สุด - นำราคาวัสดุก่อสร้างจากหน่วยงาน อื่นๆมาอ้างอิง - จัดให้มีคณะกรรมการกำหนดราคา วัสดุก่อสร้างที่ต้องสืบราคาเอง	- นายช่างโยธา - กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	ด้านการควบคุมงาน และตรวจรับ - การควบคุมงานไม่ ทั่วถึงเท่าที่ควรในกรณีที่ โครงการดำเนินการ ก่อสร้างพร้อมๆกัน	- จัดให้มีป้าย ประชาสัมพันธ์เพื่อให้ ประชาชนช่วย ตรวจสอบการทำงานอีก ทางหนึ่ง - วางแผนการจัดซื้อจัด จ้างให้เหมาะสมกับ จำนวนผู้ควบคุมงาน	- การควบคุมภายในไม่ มีความเพียงพอ เกิด จากการควบคุม หลายๆโครงการใน เวลาเดียวกัน และการ ควบคุมคุณภาพวัสดุ ก่อสร้างทำได้ยาก	- การควบคุมคุณภาพ วัสดุก่อสร้างให้มี คุณภาพตามข้อกำหนด	- การเก็บตัวอย่างจากแหล่ง เพื่อส่งทดสอบคุณภาพจาก หน่วยงานที่น่าเชื่อถือ - การควบคุมการเก็บตัวอย่าง ทดสอบกับการนำมาใช้ต้อง เป็นวัสดุเดียวกัน	- นายช่างโยธา - กัญยาน ๒๕๖๖
๒. ภารกิจด้านงาน สาธารณูปโภค - ระบบประปาหมู่บ้าน	- ไม่มีระบบการบริหาร จัดการที่ดี ส่งผลให้ ระบบประปาหมู่บ้าน บางหมู่บ้านขาดทุน ทำ ให้ทางองค์การบริหาร ส่วนตำบลต้องเข้าไป ช่วยเหลือ	- ให้ความรู้ ความเข้าใจ ตามระเบียบการใช้ ประปาหมู่บ้าน - อบรมผู้ดูแลระบบ ประปา	- การควบคุมภายในไม่ มีความเพียงพอ เนื่องจาก คณะกรรมการผู้ดูแล ไม่ให้ความร่วมมือ	- ไม่มีระบบการบริหาร จัดการที่ดี ส่งผลให้ ระบบประปาหมู่บ้าน บางหมู่บ้านขาดทุน ทำ ให้ทางองค์การบริหาร ส่วนตำบลต้องเข้าไป ช่วยเหลือ	- ให้ความรู้ ความเข้าใจ ตาม ระเบียบการใช้ประปาหมู่บ้าน - อบรมผู้ดูแลระบบประปา - หน่วยงานต้องเข้าไปควบคุม และตรวจสอบการทำงานของ คณะกรรมการผู้ดูแลประปา	- ผู้อำนวยการ กองช่าง - กัญยาน ๒๕๖๖
๓. ภารกิจด้านผังเมือง - พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร - พระราชบัญญัติการขุดดิน ถม ดิน	- ประชาชนไม่เห็น ความสำคัญของ กฎหมาย	- ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ความสำคัญของ กฎหมาย	- การควบคุมภายในไม่ มีความเพียงพอ เนื่องจากประชาชนไม่ ค่อยเห็นความสำคัญ	- ประชาชนไม่เห็น ความสำคัญของ กฎหมาย	- การเผยแพร่ให้ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ ความเข้าใจถึงความสำคัญ ของกฎหมาย	- นายช่างโยธา - กัญยาน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม						
๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - เพื่อให้พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กสามารถจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้อย่างมีประสิทธิภาพ						
พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กสามารถจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กมีความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. พนักงานส่วนตำบล ในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นผู้จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑. พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะ	๑. จัดส่งพนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ - กันยายน ๒๕๖๖
๒. กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา - เพื่อให้พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็ก ได้มีเวลาดูแลเด็กอย่างเต็มที่และลดภาระงานของกองการศึกษาฯ						
ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีและเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย	ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีและเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย	๑. เพิ่มกรอบอัตรากำลังหรือจัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ	๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย ๓. ขาดการเข้ารับการอบรม	๑. สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง ๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	- ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ - กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรมงานสารบรรณ - เพื่อให้การดำเนินการตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ เกี่ยวกับงานธุรการทาง อินเทอร์เน็ตเสร็จได้ทันตาม กำหนด	การตรวจสอบ ค้นหาข้อมูลปัจจุบัน ทางอินเทอร์เน็ตเพื่อเป็นการเตรียม ความพร้อมล่วงหน้ายังล่าช้าทำให้ งานขาดประสิทธิภาพ	๑. การตรวจสอบ ค้นหา ข้อมูลปัจจุบันจากทาง อินเทอร์เน็ตเพื่อเป็นการ เตรียมความพร้อมล่วงหน้า และสามารถปฏิบัติงานได้ ทันทีที่ได้รับหนังสือ	๑. การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา ๒. การประเมินผล จากการปฏิบัติงาน	๑. ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็น แนวทางในการ ปฏิบัติงานมีการ เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	๑. เน้นย้ำให้ เจ้าหน้าที่ติดตาม ข้อมูลข่าวสารต่างๆ อย่างต่อเนื่องและ ติดตามคำสั่งจาก ผู้บังคับบัญชาเสมอๆ	- ผู้อำนวยการกอง การศึกษาฯ - เจ้าพนักงาน ธุรการ - กันยายน ๒๕๖๖
กองสวัสดิการสังคม						
๑. กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment)						
- เพื่อให้การดำเนินการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ กำหนด	- การดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ กรณี โอนเข้าบัญชีธนาคารของผู้มีสิทธิ ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูล ต้องมีความรอบคอบในการบันทึก ข้อมูลในระบบสารสนเทศ หากเกิด ความผิดพลาด อาจทำให้เกิดความ เสียหายต่อองค์กรได้ - ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพถูกระงับ สิทธิในการรับเงิน เนื่องจากย้ายที่อยู่ โดยไม่ได้ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใน การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ ตรวจสอบและปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่ เสมอ	- การกำชับให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการ บันทึกข้อมูลใน ระบบสารสนเทศ การจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยัง ชีพ ตรวจสอบและ ปรับปรุงข้อมูลให้ เป็นปัจจุบันอยู่ เสมอ	- ผู้มีสิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพย้ายที่อยู่ โดยไม่ได้ไปขึ้น ทะเบียน ณ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นแห่ง ใหม่	- เมื่อพบว่าผู้มีสิทธิ รับเงินเบี้ยยังชีพคน ใดถูกระงับสิทธิ เนื่องจากย้ายที่อยู่ ต้องรีบแจ้งให้ผู้นั้น ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นแห่งใหม่ให้ เร็วที่สุด เพื่อรักษา สิทธิในการรับเงินเบี้ยยัง ชีพต่อเนื่อง	- ผู้อำนวยการกอง สวัสดิการสังคม - นักพัฒนาชุมชน - ผู้ช่วยเจ้า พนักงานพัฒนา ชุมชน - กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. กิจกรรมการทำให้บัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการหมดอายุ						
- เพื่อให้การดำเนินงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และให้เกิด ประโยชน์สูงสุดในการ ปฏิบัติงาน	- คนพิการบางรายหรือ ผู้ดูแลคนพิการ ไม่ ดำเนินการไปต่อบัตร ประจำตัวคนพิการที่ หมดอายุ ทำให้ไม่ สามารถรับเงินเบี้ยความ พิการได้	- ก่อนมีการโอนเงินให้ผู้พิการ แต่ละเดือนเจ้าหน้าที่ ดำเนินการตรวจสอบบัตร ประจำตัวคนพิการหากพบว่า บัตรหมดอายุหรือใกล้ หมดอายุ จะแจ้งให้คนพิการ ทราบ เพื่อไปดำเนินการต่อ อายุบัตรประจำตัวคนพิการ	- ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยฯ คน พิการไม่ดำเนินการต่อ บัตรประจำตัวคนพิการ ที่ หมดอายุจะระงับการ จ่ายเงินเบี้ยความพิการไว้ ชั่วคราว จนกว่าจะต่ออายุ บัตรให้เรียบร้อย	- คนพิการบางรายที่ไม่ สามารถไปดำเนินการ ต่อบัตรประจำตัวคน พิการที่หมดอายุด้วย ตัวเองต้องให้ผู้ดูแลคน พิการไปดำเนินการแทน จึงทำให้มีความล่าช้า	- จัดทำทะเบียนคน พิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบ วันออกบัตร วัน หมดอายุของบัตรผู้ พิการได้อย่างถูกต้อง	- ผู้อำนวยการกอง สวัสดิการสังคม - นักพัฒนาชุมชน - ผู้ช่วยเจ้า พนักงานพัฒนา ชุมชน - กันยายน ๒๕๖๖

ลายมือชื่อ.....
(นางอารี ขวัญศรีสุทธิ)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย
วันที่ ๒ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นางสาววรรณ ศิริรัตน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย มีปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการคัดแยกขยะ และไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง

๑.๒ กิจกรรมการจัดประชุมประชาคมหมู่บ้านและตำบล ประชาชนขาดความเข้าใจและไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จึงทำให้ประชาชนไม่ยอมเข้าร่วมประชุมประชาคม จำนวนมีโครงการมากเกินไปไม่สอดคล้องกับงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ ไม่สามารถป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อได้ในพื้นที่บางส่วน เนื่องจากประชาชนขาดความรู้การป้องกันดูแลตนเอง

๑.๔ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องมีการศึกษา ค้นคว้าอยู่เสมอ

๑.๕ กิจกรรมการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) พนักงานส่วนตำบลตำแหน่งนักวิชาการพัสดุและเจ้าพนักงานพัสดุวาง ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนดและถูกต้องรัดกุม

๑.๖ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่มีพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

๑.๗ กิจกรรมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน การออกแบบไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน ที่มาของราคาวัสดุก่อสร้างไม่ครบถ้วนครอบคลุมทุกรายการ ทำให้ผู้จัดทำประมาณราคาต้องสืบค้นเอง บางครั้ง ไม่มีเอกสารอ้างอิงตามระเบียบ

๑.๘ กิจกรรมงานสาธารณูปโภคระบบประปาหมู่บ้าน การบริหารจัดการประปาบางหมู่บ้านไม่ตีขาดทุน ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องเข้าไปดูแล

๑.๙ การกิจด้านผังเมือง ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของกฎหมาย

๑.๑๐ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะ

๑.๑๑ กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนำข่าวเสียและไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนำข่าวเสีย

๑.๑๒ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment) ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพย้ายที่อยู่ โดยไม่ได้ขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่

๑.๑๓ กิจกรรมการทำบัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการหมดอายุ คนพิการบางรายไม่สามารถดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุด้วยตนเองได้ ต้องให้ผู้ดูแลไปดำเนินการแทนทำให้เกิดความล่าช้า

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย จัดทำโครงการประชาสัมพันธ์ รมรณรงค์ให้ความรู้ แนะนำการคัดแยกขยะมูลฝอย จัดทำโครงการรณรงค์คัดแยกขยะจากครัวเรือน

๒.๒ กิจกรรมการจัดประชุมประชาคมหมู่บ้านและตำบล จัดทำประกาศ แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายเพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการประชุมประชาคม รวมถึงประโยชน์ที่จะได้รับ และเปิดโอกาสให้มีการแสดงความคิดเห็นแบบหลากหลายวิธีและหลายช่องทาง

๒.๓ กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ จัดการอบรมประชาชนเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและดูแลตนเองจากโรคติดต่อ รณรงค์ให้ประชาชนเกิดความตระหนักในการดูแลและป้องกันตนเองจากโรคติดต่อ

๒.๔ กิจกรรมการปฏิบัติตามกฎหมาย กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการสม่ำเสมอและส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมหลักสูตรเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒.๕ กิจกรรมการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ให้ผู้รักษาการแทนปฏิบัติงานในตำแหน่งว่าง และสรรหาบุคลากร ใช้วิธีการติดตามประเมินความถูกต้องของการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามข้อบัญญัติงบประมาณ

๒.๖ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านงานจัดเก็บรายได้ ให้ผู้รักษาราชการแทนในตำแหน่งว่างและสรรหาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ใช้วิธีการติดตามประเมินผลจากการจัดเก็บรายได้ การบันทึกฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี และค่าธรรมเนียม ตามระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๗ กิจกรรมงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน เมื่อทำโครงการต้องเชิญผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมดเพื่อจะได้ทราบข้อมูลปัญหา ความต้องการที่แท้จริง เวลาสำรวจพื้นที่ต้องมีเวลาเพียงพอและการสรุปผลขาดข้อมูลที่ได้อาจต้องตั้งอยู่บนพื้นฐานของหลักวิชาการ

๒.๘ กิจกรรมงานสาธารณูปโภคระบบประปาหมู่บ้าน หน่วยงานต้องเข้าไปควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด

๒.๙ การกิจด้านผังเมือง การเผยแพร่ให้ประชาสัมพันธุ์ให้ความรู้ ความเข้าใจถึงความสำคัญของกฎหมาย

๒.๑๐ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดส่งพนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบลเข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๑๑ กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา สรรหาบุคลากรเพิ่มตามแผนอัตรากำลัง ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม

๒.๑๒ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment) กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ ตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๒.๑๓ กิจกรรมการทำบัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการหมดอายุ ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบบัตรประจำตัวคนพิการหากพบว่า บัตรคนพิการหมดอายุหรือใกล้หมดอายุ จะแจ้งให้คนพิการทราบเพื่อนำไปดำเนินการต่ออายุบัตร