

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอพยุหะภูมิพิสัย

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็น หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอพยุหะภูมิพิสัย

ลายมือชื่อ.....

(นายจำเนียร สายบุตร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

วันที่ 31 ต.ค. 2568

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง มีความเสี่ยงคือ

๑. ทุกส่วนราชการไม่ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงจากภารกิจงานประจำทุกงาน
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง

๑.๒ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะ

มูลฝอย) มีความเสี่ยงคือ

๑. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน
๒. อบต.เมืองเสือ ยังไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับ สูง

๑.๓ กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร มีความเสี่ยงคือ

๑. อบต.เมืองเสือ ยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านส่งเสริมการเกษตรโดยตรง อยู่ในระดับ สูง

๑.๔ กิจกรรม การควบคุมภายใน มีความเสี่ยงคือ

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน อยู่ในระดับ สูง

๑.๕ กิจกรรม การบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยงคือ

๑. ภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ใกล้ถึง ๓๕% อยู่ในระดับ สูง

๑.๖ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ มีความเสี่ยงคือ

๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จได้ ทำให้ยังไม่สามารถจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีให้ครบถ้วนและถูกต้องได้ อยู่ในระดับ สูง

๑.๗ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงคือ

๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรงตามตำแหน่ง
๒. ปริมาณบุคลากรที่มีอยู่ไม่สัมพันธ์กับปริมาณที่มีจำนวนมาก อยู่ในระดับ สูง

๑.๘ กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ มีความเสี่ยงคือ

๑. จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐมีปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณที่มีอยู่จำนวนมาก
๒. ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท.(E-LAAS) มีการปรับปรุงระบบใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความเข้าใจในการใช้งานระบบเท่าที่ควรและช่วงแรกระบบยังไม่เสถียร ทำให้การทำงานเกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า อยู่ในระดับ สูง

๑.๙ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย มีความเสี่ยงคือ

๑. ขาดความเข้าใจในการเรียงเอกสารและการแนบเอกสารการเบิกจ่าย อยู่ในระดับ สูง

๑.๑๐ กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ

๑. ปริมาณงานมากกว่าอัตรากำลังที่มีอยู่ มีงานก่อสร้างดำเนินการพร้อมกันหลายโครงการพร้อมกัน อยู่ในระดับ สูง

๑.๑๑ กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) มีความเสี่ยงคือ

๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเปิดใช้งานระบบ E-LAAS(บัญชีลูก) เป็นปีแรกเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่มี ความเข้าใจในกระบวนการทำงานในระบบเท่าที่ควร จึงทำให้การทำงานในระบบเกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า อยู่ในระดับ สูง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ส่งผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจมากขึ้นให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ติก่อนลงมือปฏิบัติ
๒. จัดประชุมชี้แจงและแจ้งเวียนเอกสารประกอบการประเมินความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ทุกส่วนราชการได้รับทราบและถือปฏิบัติตาม

๒.๒ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. อบต.เมืองเสือ มีการรณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้

๒. มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่

๓. จัดตั้งธนาคารขยะ เพื่อส่งเสริมการคัดแยกขยะในพื้นที่

๒.๓ กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ขอปรับปรุงกรอบอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลเพิ่มเติม ในตำแหน่ง นักวิชาการเกษตร/เจ้าพนักงานส่งเสริมการเกษตร

๒. มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่รับผิดชอบงานด้านการส่งเสริมการเกษตรโดยตรง

๒.๔ กิจกรรม การควบคุมภายใน กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. แต่งเวียนหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในให้ทุกส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ

๒. จัดประชุมชี้แจงให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ให้เห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน

๒.๕ กิจกรรม การบริหารงานบุคคล กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ปรับลดพนักงานตามจ้างบางตำแหน่งเป็นพนักงานจ้างทั่วไปหรือใช้วิธีการจ้างเหมาบริการ เพื่อลดค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคล

๒. ปรับลดกรอบอัตรากำลังพนักงานในตำแหน่งที่ไม่จำเป็น

๒.๖ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. จ้างเหมาเอกชนปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จและใช้งานได้จริง

๒.๗ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ควรเร่งจัดหาบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุให้ได้โดยเร็ว

๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้าง ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒.๘ กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. เร่งรัดสรรหาพนักงานตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

๓. ส่งบุคลากรผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษาอบรม

๒.๙ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. จัดอบรมชี้แจงแนวทางปฏิบัติการจัดทำฎีกาพร้อมการเรียงเอกสารประกอบฎีกาแต่ละประเภท

๒.๑๐ กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. เร่งรัดสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง

๒. เปิดกรอบและสรรหาพนักงานจ้างมาช่วยเหลืองานควบคุมงานจ้างในกองช่าง

๒.๑๑ กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด

(หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษาอบรม

๒. ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของกองคลังคอยให้คำปรึกษาและกำกับดูแล

.....

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ .

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย แต่ยังมีสภาพแวดล้อมที่ควรต้องปรับปรุง(ถ้ามี) ปัญหา/ข้อบกพร่องที่พบ (ถ้ามี) ๑.๑ ปัญหาด้านโครงสร้าง/อำนาจหน้าที่/สายบังคับบัญชา(ไม่มี) ๑.๒ ปัญหาด้านการดำเนินงาน หรือการบริหารจัดการ เรื่อง การบริหารความเสี่ยง การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) การส่งเสริมด้านการเกษตร การควบคุมภายใน การบริหารงานบุคคล การจัดเก็บและพัฒนารายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านควบคุมงานก่อสร้าง งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด ๑.๓ ปัญหาด้านงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดไม่เพียงพอต่อความต้องการพัฒนาของประชาชน ๑.๔ ปัญหาด้านการรายงานต่าง ๆ(ไม่มี) ๑.๕ ปัญหาด้านอื่น เช่น ขาดแคลนบุคลากรในสายงาน นักวิชาการส่งเสริมการเกษตร นิติกร วิศวกร นายช่างโยธา นักวิชาการจัดเก็บรายได้และเจ้าพนักงานพัสดุ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุนความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น	๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ อยู่ระหว่างการปรับภารกิจการทำงานและอัตรากำลังให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม สรุปปัญหา/ข้อบกพร่องที่พบ ๑. ปัญหาด้านการดำเนินงาน หรือการบริหารจัดการ ๒. ปัญหาด้านงบประมาณ ๓. ปัญหาด้านอื่น องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการประเมินความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดเรียงระดับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างเพียงพอและเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กฎหมายข้อบังคับ , สายการบังคับบัญชา , ความรอบรู้ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน , กระบวนการปฏิบัติงาน , งบประมาณ และอัตรากำลัง เป็นต้นพบว่ามีความเสี่ยงในหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ดังนี้ ๒.๑ กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง มีความเสี่ยงคือ ๑. ทุกส่วนราชการไม่ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงจากภารกิจงานประจำทุกงาน ๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ๒.๒ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) มีความเสี่ยงคือ ๑. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน ๒. อบต.เมืองเสือ ยังไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับ สูง ๒.๓ กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร มีความเสี่ยงคือ ๑. อบต.เมืองเสือ ยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านส่งเสริมการเกษตรโดยตรง อยู่ในระดับ สูง ๒.๔ กิจกรรม การควบคุมภายใน มีความเสี่ยงคือ ๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน อยู่ในระดับ สูง ๒.๕ กิจกรรม การบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยงคือ ๑. ภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ใกล้ถึง ๓๕% อยู่ในระดับ สูง ๒.๖ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ มีความเสี่ยงคือ ๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จได้ ทำให้ยังไม่สามารถจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีให้ครบถ้วนและถูกต้องได้ อยู่ในระดับ สูง ๒.๗ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงคือ ๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรงตามตำแหน่ง ๒. ปริมาณบุคลากรที่มีอยู่ไม่สัมพันธ์กับปริมาณที่มีจำนวนมาก อยู่ในระดับ สูง ๒.๘ กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ มีความเสี่ยงคือ ๑. จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐมีปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณที่มีอยู่จำนวนมาก	องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ๑.ความเสี่ยงในระดับสูงมาก จำนวน ... กิจกรรม ๒.ความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน ๑๑ กิจกรรม ๓.ความเสี่ยงในระดับกลาง จำนวน ... กิจกรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท.(E-LAAS) มีการปรับปรุงระบบใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความเข้าใจในการใช้งานระบบเท่าที่ควรและช่วงแรกระบบยังไม่เสถียร ทำให้การทำงานเกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า อยู่ในระดับ สูง ๒.๙ กิจกรรม การตรวจสอบภูิกาก่อนการเบิกจ่าย มีความเสี่ยงคือ ๑. ขาดความเข้าใจในการเรียงเอกสารและการแนบเอกสารการเบิกจ่าย อยู่ในระดับ สูง ๒.๑๐ กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ ๑. ปริมาณงานมากกว่าอัตรากำลังที่มีอยู่ มีงานก่อสร้างดำเนินการพร้อมกันหลายโครงการพร้อมกัน อยู่ในระดับ สูง ๒.๑๑ กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชี ภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) มีความเสี่ยงคือ ๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเปิดใช้งานระบบ E-LAAS(บัญชีลูก) เป็นปีแรกเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่มีความเข้าใจในกระบวนการทำงานในระบบเท่าที่ควร จึงทำให้การทำงานในระบบเกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า อยู่ในระดับ สูง	
มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครบทุกภารกิจที่มีความเสี่ยงโดยนำนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้น ไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กรหรือในส่วนราชการ ได้เห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน เพื่อกระตุ้นให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้มีระดับลดลง หรือหมดไป จากกระบวนการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ๓.๑ กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. ส่งผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจมากขึ้นให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ตีกลองลงมือปฏิบัติ ๒. จัดประชุมชี้แจงและแจ้งเวียนเอกสารประกอบการประเมินความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ทุกส่วนราชการได้รับทราบและถือปฏิบัติ ตาม	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติของผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วนราชการในหน่วยงาน โดยผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามในส่วนการบริหารการดำเนินงาน การรายงานทั้งด้านการเงินและไม่ใช้ด้านการเงิน รวมถึงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับงานพัสดุ และในส่วนการจัดการเรื่องแผนในการป้องกันความเสี่ยง ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ที่กฎหมายกำหนด เช่น การตรวจมาตรฐานการปฏิบัติงานประจำปี (LPA) , (ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม และได้รายงานอย่างเพียงพอเหมาะสมแล้ว ดังนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๒ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. อบต.เมืองเสือ มีการรณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้ ๒. มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่ ๓. จัดตั้งธนาคารขยะ เพื่อส่งเสริมการคัดแยกขยะในพื้นที่ ๓.๓ กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. ขอบปรับปรุงกรอบอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลเพิ่มเติม ในตำแหน่งนักวิชาการเกษตร/เจ้าพนักงานส่งเสริมการเกษตร ๒. มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่รับผิดชอบงานด้านการส่งเสริมการเกษตรโดยตรง ๓.๔ กิจกรรม การควบคุมภายใน กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. แต่งเขียนหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในให้ทุกส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ ๒. จัดประชุมชี้แจงให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ให้เห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน ๓.๕ กิจกรรม การบริหารงานบุคคล กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. ปรับลดพนักงานตามจ้างบางตำแหน่งเป็นพนักงานจ้างทั่วไปหรือใช้วิธีการจ้างเหมาบริการ เพื่อลดค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคล ๒. ปรับลดกรอบอัตรากำลังพนักงานในตำแหน่งที่ไม่จำเป็น ๓.๖ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. จ้างเหมาเอกชนปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จและใช้งานได้จริง ๓.๗ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. ควรเร่งจัดหาบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุให้ได้โดยเร็ว ๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้าง ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ ๓.๘ กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. เร่งรัดสรรหาพนักงานตามกรอบอัตรากำลัง ๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๓. ส่งบุคลากรผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม	มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในระดับหน่วยงานไว้ครบทุกภารกิจ/กิจกรรมของหน่วยงาน ที่มีความเสี่ยงจำนวน ๑๑ กิจกรรม ซึ่งหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้จำนวน ๒๒ กิจกรรม การควบคุม ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีและมีความเพียงพอเหมาะสมแล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๙ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. จัดอบรมชี้แจงแนวทางปฏิบัติการจัดทำฎีกาพร้อมการเรียงเอกสารประกอบฎีกาแต่ละประเภท ๓.๑๐ กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. เร่งรัดสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง ๒. เปิดกรอบและสรรหาพนักงานจ้างมาช่วยเหลืองานควบคุมงานจ้างในกองช่าง ๓.๑๑ กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชี ภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ๒. ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของกองคลังคอยให้คำปรึกษาและกำกับดูแล ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้ ๔.๑ มีการประกาศปรับปรุงโครงสร้างองค์กรให้ครอบคลุมทุกภารกิจของทุกส่วนราชการ ๔.๒ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานในส่วนราชการให้ครบถ้วนครอบคลุมทุกภารกิจของอัตรากำลังที่มีในแต่ละส่วนราชการ ๔.๓ มีการประกาศสรรหาอัตรากำลังที่มีความเพียงพอและเหมาะสม ๔.๔ มีการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ ระบบ IT ขององค์กรให้มีเสถียรภาพและรองรับโปรแกรมการปฏิบัติงานในการกิจที่จำเป็น อย่างเพียงพอและเหมาะสม ๔.๕ มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูป หรือโปรแกรมการดำเนินงานที่กฎหมายกำหนด มาดำเนินงานในการกิจประจำของหน่วยงานครบถ้วนทุกส่วนราชการ ๔.๖ มีการนำระบบเฟส ระบบไลน์ มาควบคุม กำกับ สั่งการ และติดตามการดำเนินงานในทุกภารกิจของหน่วยงานและทุกส่วนราชการ	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ และหน่วยงานภายในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น สรุปปัญหาที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ (ถ้ามี) หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ได้ดำเนินการปรับปรุงปัญหาในระบบสารสนเทศดังกล่าว ครบถ้วนและมีความเพียงพอเหมาะสมแล้ว หรือไม่ ดังนี้ ๑. หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีปัญหาด้านสารสนเทศจำนวน ๕ เรื่อง เพื่อนำเสนอผู้บริหาร หรือหัวหน้าหน่วยงานทราบ และจัดสรรระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีความเพียงพอเหมาะสมให้กับส่วนราชการในสังกัด ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กลุ่มปัญหาที่เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน (ถ้ามี) ๑. หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีปัญหาด้านสารสนเทศ ดังนี้ ๑.๑ ขาดเครื่องคอมพิวเตอร์ใช้ในการปฏิบัติงานในส่วนราชการ หรือคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในส่วนราชการไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานประจำ ๑.๒ หน่วยงานกองคลัง มีโครงสร้างและกำหนดงานเพิ่มขึ้น มีอัตรากำลังเพิ่มขึ้นในส่วนราชการ ขาดการกำหนดแผนการปฏิบัติราชการและขาดตัวชี้วัดที่มีมาตรฐาน เพื่อนำมาควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานตามแผน ๑.๓ มอบหมายงานไม่ถูกต้องตามคำสั่งแบ่งงาน มอบงานไม่ถูกต้องกับคนไม่สนใจปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงาน และสายบังคับบัญชาที่มี ๑.๔ ไม่มีการประกาศ เพื่อกำหนดแนวทางหรือหลักเกณฑ์ในการ ปฏิบัติราชการร่วมกันในหน่วยงานสำนักปลัด ๑.๕ ระบุฐานข้อมูลส่วนกลางที่ใช้ปฏิบัติราชการ ไม่มีการกำหนดระบบเพื่อป้องกันฐานข้อมูลให้มีความปลอดภัย หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ พบว่า หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีการกำหนดเกณฑ์ติดตามการประเมินผลไว้ ๒ ครั้ง ดังนี้ ๑. ติดตามประเมินผลเป็นรายไตรมาส หรือรายครึ่งปีงบประมาณ ๒. ติดตามประเมินผลครั้งเดียว สิ้นปีงบประมาณ สรุปการติดตามประเมินผลของหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ดังนี้ ๑. หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๒ ภารกิจ ดังนี้	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหรมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๑ กิจกรรม การควบคุมภายใน ๑.๒ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย ๒. หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๙ ภารกิจ ดังนี้ ๒.๑ กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒.๒ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) ๒.๓ กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร ๒.๔ กิจกรรม การบริหารงานบุคคล ๒.๕ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ ๒.๖ กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๒.๗ กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ ๒.๘ กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง ๒.๙ กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก)	๑. มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๒ กิจกรรม ๒. มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๙ กิจกรรม ซึ่งภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๙ กิจกรรม หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ จะนำภารกิจดังกล่าวที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์นี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายจำเนียร สายบุตร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

วันที่ 31 ต.ค. 2568

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ...

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ วัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. ทุกส่วนราชการไม่ได้ ดำเนินการประเมินความเสี่ยง จากภารกิจงานประจำทุกงาน ๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจใน การบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงสูง	๑. จัดประชุมชี้แจงให้หน่วยรับ ตรวจสอบว่าการประเมินความเสี่ยงมีความจำเป็นอย่างไร ๒. กำหนดมาตรการในการ ประเมินความเสี่ยงและประกาศ บังคับใช้ ๓. แจ้งเวียนเอกสาร ประกอบการประเมินความเสี่ยง และการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ ทุกส่วนราชการได้รับทราบและ ถือปฏิบัติตาม กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม แต่ยังมีจุดอ่อนที่ เป็นความเสี่ยงใหม่ที่ยังต้อง มีการปรับปรุงควบคุม ภายในในปีต่อไป	๑. ทุกส่วนราชการไม่ได้ ดำเนินการประเมิน ความเสี่ยงจากภารกิจ งานประจำทุกงาน ๒. ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานไม่เห็น ความสำคัญในการ บริหารจัดการความ เสี่ยง ระดับความเสี่ยงสูง	๑. ส่งผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการ อบรม เพื่อให้มี ความรู้ ความเข้าใจ มากขึ้นให้ศึกษา หนังสือสั่งการและ คู่มือให้ติก่อนลงมือ ปฏิบัติ ๒. จัดประชุมชี้แจง และแจ้งเวียน เอกสาร ประกอบการ ประเมินความเสี่ยง และการวิเคราะห์ ความเสี่ยงให้ทุก ส่วนราชการได้รับ ทราบและถือปฏิบัติ ตาม กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ...

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) (การประเมินความเสี่ยงตามหนังสือสั่งการที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลว.๑๙ ม.ค.๕๓) วัตถุประสงค์การควบคุม -เพื่อการแก้ไขปัญหาภาวะโลกร้อน และการรักษาความสะอาดอนามัยและสิ่งแวดล้อมเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกสุขลักษณะ -เพื่อให้การจัดบริการสาธารณะด้านการกำจัดขยะมูลฝอยสิ่งปฏิกูลและน้ำเสีย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน ๒. อบต.เมืองเสือ ยังไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ ระดับความเสี่ยงสูง	๑. อบต.เมืองเสือ มีการรณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้ ๒. มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่ ๓. ขับเคลื่อนในการรวมกลุ่มบริหารจัดการขยะในรูปแบบ Caster กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘	จากการประเมินผลการควบคุมภายในถือว่าอยู่ในระดับที่เพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ยังต้องมีการปรับปรุงควบคุมภายในในปีต่อไป	๑. ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน ๒. อบต.เมืองเสือ ยังไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ ระดับความเสี่ยงสูง	๑. อบต.เมืองเสือ มีการรณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้ ๒. มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่ ๓. จัดตั้งธนาคารขยะเพื่อส่งเสริมการคัดแยกขยะในพื้นที่กำหนดติดตามภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม การส่งเสริมด้าน การเกษตร วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การจัดการบริการสาธารณะตาม อำนาจหน้าที่ด้านการส่งเสริมการ ประกอบอาชีพ เป็นไปตามความ ต้องการของประชาชน และระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- อบต.เมืองเสือ ยังขาด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้าน ส่งเสริมการเกษตรโดยตรง เนื่องจากติดปัญหาภาระ ค่าใช้จ่ายด้านบริหารงาน บุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงาน บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ระดับความเสี่ยงสูง	-ปรับลดกรอบอัตรากำลัง พนักงานจ้างในบางตำแหน่ง โดยใช้วิธีการจ้างเหมา - ขอปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง พนักงานส่วนตำบลเพิ่มเติม ใน ตำแหน่ง นักวิชาการเกษตร/ เจ้าพนักงานส่งเสริมการเกษตร กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘	จากการประเมินผลการ ควบคุมภายในถือว่าอยู่ใน ระดับที่เพียงพอ แต่อย่างไรก็ ตามยังมีจุดอ่อนที่เป็นความ เสี่ยงที่ยังต้องมีการปรับปรุง ควบคุมภายในในปีต่อไป	- อบต.เมืองเสือ ยังขาด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานด้านส่งเสริม การเกษตรโดยตรง เนื่องจากติดปัญหาภาระ ค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคลตาม มาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงาน บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ระดับความเสี่ยงสูง	- ขอปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังพนักงาน ส่วนตำบลเพิ่มเติม ในตำแหน่ง นักวิชาการเกษตร/ เจ้าพนักงานส่งเสริม การเกษตร -มอบหมายเจ้าหน้าที่ ที่มีอยู่รับผิดชอบงาน ด้านการส่งเสริม การเกษตรโดยตรง กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม การควบคุมภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การประเมินผลการควบคุม ภายในถูกต้องเป็นไปตามที่หลักเกณฑ์ กำหนด	๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจใน การติดตามและประเมินผล การควบคุมภายใน ระดับความเสี่ยงสูง	๑. แจ้งเวียนหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายในให้ทุก ส่วนราชการทราบและถือ ปฏิบัติ ๒. จัดประชุมชี้แจงให้ คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หัวหน้า ส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ให้ เห็นความสำคัญของการ ควบคุมภายใน กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘	จากการประเมินผลการ ควบคุมภายในถือว่าอยู่ใน ระดับที่เพียงพอ จึงไม่ต้องมี การปรับปรุงควบคุมภายในใน ปีต่อไป	-	-	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ...

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานเรื่อง บริหารงานบุคคลเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยและถูกต้องตาม พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒	๑. ภาระค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ไกลถึง ๓๕% ระดับความเสี่ยงสูง	๑. ปรับลดพนักงานตามจ้าง บางตำแหน่งเป็นพนักงานจ้าง ทั่วไปหรือใช้วิธีการจ้างเหมา บริการ เพื่อลดค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคล ๒. ตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ให้สอดคล้องกับภาระ ค่าใช้จ่ายด้านการบริหารงาน บุคคล กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยง ได้จึงต้องปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมต่อไป	๑. ภาระค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคลตาม มาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ไกลถึง ๓๕% ระดับความเสี่ยงสูง	๑. ปรับลดพนักงาน ตามจ้างบาง ตำแหน่งเป็น พนักงานจ้างทั่วไป หรือใช้วิธีการจ้าง เหมาบริการ เพื่อลดค่าใช้จ่ายด้าน บริหารงานบุคคล ๒. ปรับลดกรอบ อัตรากำลังพนักงาน ในตำแหน่งที่ไม่ จำเป็น กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ...

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนา รายได้ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดเก็บ รายได้มีประสิทธิภาพและสามารถจัดเก็บ ถูกต้องครบถ้วน	๑. ผู้รับชำระภาษีบางรายไม่ยอม ชำระภาษี ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้สำเร็จได้ ทำให้ยังไม่ สามารถจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษี ให้ครบถ้วนและถูกต้องได้ ระดับความเสี่ยงสูง	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ สำเร็จและใช้งานได้จริง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการตาม กฎหมายอย่างเคร่งครัด ๓. ดำเนินการตามขั้นตอน ระเบียบ/กฎหมายกับผู้ไม่ยินยอม ชำระภาษี กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘	จากการประเมินผลการควบคุม ภายในถือว่าอยู่ในระดับที่ เพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังมี จุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ยังต้อง มีการปรับปรุงควบคุมภายในใน ปีต่อไป	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จ ได้ ทำให้ยังไม่สามารถ จัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีให้ ครบถ้วนและถูกต้องได้ ระดับความเสี่ยงสูง	๑. จัดหาเอกสาร ปรับปรุงระบบแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้สำเร็จและ ใช้งานได้จริง กำหนดติดตามภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ...

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การบริหารพัสดุวัสดุครุภัณฑ์ ถูกต้องตามระเบียบ - เพื่อให้หน่วยงานต่าง ๆ มีการวางแผน เกี่ยวกับการจัดหาและการดูแลรักษา ทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความ เหมาะสมและมีการใช้งานอย่างมี ประสิทธิภาพ	๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรงตาม ตำแหน่ง ๒. ขาดแคลนผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ พัก ระดับความเสี่ยงสูง	๑. ควรเร่งจัดหาบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุให้ได้โดยเร็ว ๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้าง ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความ เสี่ยงได้จึงต้องปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมต่อไป	๑. ขาดแคลนบุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรง ตามตำแหน่ง ๒. ปริมาณบุคลากรที่มีอยู่ ไม่สัมพันธ์กับปริมาณที่มี จำนวนมาก ระดับความเสี่ยงสูง	๑. ควรเร่งจัดหา บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุให้ได้โดยเร็ว ๒. เปิดกรอบ อัตรากำลังพนักงาน จ้าง ตำแหน่ง ผู้ช่วย เจ้าหน้าที่พัสดุ กำหนดติดตามภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ...

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ วิสาหกิจ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ	๑. จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบ งานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐมี ปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณที่มี อยู่จำนวนมาก <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u>	๑. เรงัดสรรหาพนักงานตามกรอบ อัตราที่ว่าง ๒. เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้าง ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและ บัญชี กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับความ เสี่ยงได้จึงต้องปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมต่อไป	๑. จำนวนบุคลากรที่ รับผิดชอบงานด้านการ จัดทำบัญชีภาครัฐมี ปริมาณไม่เพียงพอกับ ปริมาณที่มีอยู่จำนวนมาก ๒. ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ของ อบท.(E- LAAS) มีการปรับปรุง ระบบใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ ยังไม่มีสมาธิในการ ใช้งานระบบเท่าที่ควรและ ช่วงแรกระบบยังไม่เสถียร ทำให้การทำงานเกิด ข้อผิดพลาดและล่าช้า <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u>	๑. เรงัดสรรหา พนักงานตามกรอบ อัตราที่ว่าง ๒. เปิดกรอบ อัตรากำลังพนักงาน จ้างตำแหน่งผู้ช่วย เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี ๓. ส่งบุคลากร ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรม กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ...

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อน การเบิกจ่าย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ถูกต้อง ๒. เพื่อให้หน่วยงานผู้เบิกมีเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	๑. ขาดความเข้าใจในการเรียง เอกสารและการแนบเอกสาร การเบิกจ่าย ระดับความเสี่ยงสูง	๑. จัดอบรมชี้แจงแนวทางปฏิบัติการ จัดทำฎีกาพร้อมการเรียงเอกสาร ประกอบฎีกาแต่ละประเภท กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘	จากการประเมินผลการ ควบคุมภายในถือว่าอยู่ใน ระดับที่เพียงพอ จึงไม่ต้องมี การปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีต่อไป	-	-	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ...

รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรม งานด้านควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่าง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่ง การ และข้อบังคับ - เพื่อให้การก่อสร้างและการควบคุม อาคารมีความถูกต้องสมบูรณ์แข็งแรง ตามที่กฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ กำหนด - เพื่อพัฒนางานกองช่างให้มีคุณภาพสูง เพียงพอต่อ การให้บริการแก่ประชาชน ในพื้นที่	- ปริมาณงานมากกว่า อัตรากำลังที่มีอยู่ มีงาน ก่อสร้างดำเนินการพร้อมกัน หลายโครงการพร้อมกัน ระดับความเสี่ยงสูง	๑. เร่งรัดสรรหาบุคลากร เพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลัง ที่ว่าง ๒. เปิดกรอบและสรรหาพนักงาน จ้างมาช่วยเหลืองานควบคุมงาน จ้างในกองช่าง กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม ยังมีจุดอ่อนที่เป็น ความเสี่ยงที่ยังต้องมีการ ปรับปรุงควบคุมภายในต่อไป	- ปริมาณงานมากกว่า อัตรากำลังที่มีอยู่ มีงาน ก่อสร้างดำเนินการ พร้อมกันหลายโครงการ พร้อมกัน ทำให้ไม่ สามารถควบคุมงานได้ อย่างทั่วถึง ระดับความเสี่ยงสูง	๑. เร่งรัดสรรหา บุคลากรเพิ่มเติมตาม กรอบอัตรากำลัง ที่ว่าง ๒. เปิดกรอบและสรร หาพนักงานจ้างมา ช่วยเหลืองานควบคุม งานจ้างในกองช่าง กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ..

รายงานผลการ ประเมินการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘.

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการ บันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานได้ สังกัด (หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและการ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี หลายแห่ง แต่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบปฏิบัติงานด้าน การจัดทำบัญชีและการเงินมี ไม่เพียงพอต่อภาระงาน <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u>	๑. ยุบรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการ บริหารจัดการและลดภาระงาน ของเจ้าหน้าที่ กำหนดติดตามภายใน ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘	จากการประเมินผลการ ควบคุมภายในถือว่าอยู่ใน ระดับที่เพียงพอ แต่ยังมีความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ที่ต้องการ ปรับปรุงควบคุมภายในในปี ต่อไป	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเปิด ใช้งานระบบ E-LAAS (บัญชีลูก) เป็นปีแรก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยัง ไม่มีความเข้าใจใน กระบวนการทำงานใน ระบบเท่าที่ควร จึงทำ ให้การทำงานในระบบ เกิดข้อผิดพลาดและ ล่าช้า <u>ระดับความเสี่ยงสูง</u>	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรม ๒. ให้เจ้าหน้าที่ การเงินและบัญชีของ กองคลังคอยให้ คำปรึกษาและกำกับ ดูแล กำหนดติดตาม ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ลายมือชื่อ

(นายจำเนียร สายบุตร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

วันที่ 31 ต.ค. 2568



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการอำนวยการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ
ที่ มค.๗๗๙๐๑.๐๑/๖๕๖ วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๘,๙)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘,๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินการ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และปค.๖ สำหรับหน่วยงานของรัฐที่มี
ผู้ตรวจสอบภายใน แล้วจัดส่งรายงานต่อนายอำเภอสำหรับ อบต.และเทศบาลตำบล เพื่อสรุปให้จังหวัด
ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการอำนวยการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล
เมืองเสื่อ ได้จัดประชุมเพื่อสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมและจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อแล้ว เมื่อวันที่
๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามแบบ
ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เรียบร้อยแล้ว นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ จึงขอส่งรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบรายงานที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้มาให้ท่านพิจารณาดำเนินการในส่วน
ที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวรุ่งอรุณ ทุมมาลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ/

ประธานกรรมการ

ความเห็น/ข้อสั่งการนายก อบต.

- ทราบ
- อนุมัติวันที่ ๒๑/๑๐/๖๘

(นายจำเนียร สายบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสื่อ

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑) กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- ทุกส่วนราชการไม่ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงจากภารกิจงานประจำทุกงาน
- ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานไม่เห็นความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๒) กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการกำจัดขยะจากต้นทางโดยชุมชน
- อบต.เมืองเสือ ยังไม่มีสถานที่และระบบกำจัดขยะให้ถูกสุขลักษณะและมีประสิทธิภาพ

(๓) กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- อบต.เมืองเสือ ยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านส่งเสริมการเกษตรโดยตรง

(๔) กิจกรรม การควบคุมภายใน พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญในการติดตามและประเมินผลการควบคุม
- ผู้ปฏิบัติงานไม่เห็นความสำคัญในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน อยู่

(๕) กิจกรรม การบริหารงานบุคคล พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- ภาระค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคลตามมาตรา ๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ใกล้เคียง ๓๕%

(๖) กิจกรรม ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จได้ ทำให้ยังไม่สามารถจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีให้ครบถ้วนและถูกต้องได้

(๗) กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- ขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ตรงตามตำแหน่ง
- ปริมาณบุคลากรที่มีอยู่ไม่สัมพันธ์กับปริมาณงานที่มีจำนวนมาก

(๘) กิจกรรม งานด้านบัญชีภาครัฐ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐมีปริมาณไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก

- ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(E-LAAS) มีการปรับปรุงระบบใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความเข้าใจในการใช้งานระบบเท่าที่ควรและช่วงแรกระบบยังไม่เสถียร ทำให้การทำงาน เกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า

(๙) กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- ขาดความเข้าใจในการเรียงเอกสารและการแนบเอกสารการเบิกจ่าย

(๑๐) กิจกรรม งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- ปริมาณงานมากกว่าอัตรากำลังที่มีอยู่ มีงานก่อสร้างดำเนินการพร้อมกันหลายโครงการพร้อมกัน ทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างทั่วถึง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

(๑๑) กิจกรรม งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานภายใต้สังกัด(หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเปิดใช้งานระบบ E-LAAS(บัญชีลูก) เป็นปีแรกเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่มี ความเข้าใจในกระบวนการทำงานในระบบเท่าที่ควร จึงทำให้การทำงานในระบบเกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- ส่งผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจมากขึ้น ให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ตีก่อนลงมือปฏิบัติ

- จัดประชุมชี้แจงและแจ้งเวียนเอกสารประกอบการประเมินความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ทุกส่วนราชการได้รับทราบและถือปฏิบัติตาม

(๒) กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน(การกำจัดขยะมูลฝอย) กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- อบต.เมืองเสือ มีการรณรงค์ส่งเสริมให้เกิดการจัดการปัญหาขยะโดยชุมชนมีส่วนร่วมให้เกิดเป็นรูปธรรมให้ได้

- มอบให้หน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพมาจัดการขยะในพื้นที่

- จัดตั้งธนาคารขยะ เพื่อส่งเสริมการคัดแยกขยะในพื้นที่

(๓) กิจกรรม การส่งเสริมด้านการเกษตร กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลเพิ่มเติม ในตำแหน่ง นักวิชาการ

พนักงานส่งเสริมการเกษตร

- มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่รับผิดชอบงานด้านการส่งเสริมการเกษตรโดยตรง

(๔) กิจกรรม การควบคุมภายใน กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- แจ้งเวียนหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในให้ทุกส่วนราชการทราบและถือ

- จัดประชุมชี้แจงให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ให้เห็น ความสำคัญของการควบคุมภายใน

(๕) กิจกรรม การบริหารงานบุคคล กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- ปรับลดพนักงานตามจ้างบางตำแหน่งเป็นพนักงานจ้างทั่วไปหรือใช้วิธีการจ้างเหมา บริการ เพื่อลดค่าใช้จ่ายด้านบริหารงานบุคคล

- ปรับลดกรอบอัตรากำลังพนักงานในตำแหน่งที่ไม่จำเป็น

(๖) กิจกรรม **ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้** กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- จัดเหมาเอกชนปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สำเร็จและใช้งานได้

จริง

(๗) กิจกรรม **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- ควรเร่งจัดหาบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุให้ให้โดยเร็ว
- เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้าง ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

(๘) กิจกรรม **งานด้านบัญชีภาครัฐ** กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้

- เร่งรัดสรรหาพนักงานตามกรอบอัตรากว้าง
- เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
- ส่งบุคลากรผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม

(๙) กิจกรรม **การตรวจสอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย** กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- จัดอบรมชี้แจงแนวทางปฏิบัติการจัดทำฎีกาพร้อมการเรียงเอกสารประกอบฎีกาแต่

ละประเภท

(๑๐) กิจกรรม **งานด้านควบคุมงานก่อสร้าง** กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- เร่งรัดสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามกรอบอัตรากว้าง
- เปิดกรอบและสรรหาพนักงานจ้างมาช่วยเหลือนงานควบคุมงานจ้างในกองช่าง

(๑๑) กิจกรรม **งานการเงินการบัญชีและการบันทึกบัญชีภาครัฐระหว่างหน่วยงานภายใต้**

(หน่วยงานแม่หน่วยงานลูก) กำหนดกิจกรรมการควบคุม

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม
- ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของกองคลังคอยให้คำปรึกษาและกำกับดูแล

(นางสาวมลฤดี ชนุศรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการในตำแหน่ง
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ที่ มค ๗๗๕๐๑/ ๔๔๑๐



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ
อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย มค ๔๔๑๐๐

๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งรายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอพยัคฆภูมิพิสัย

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน(แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบที่อ้างถึง กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ ได้จัดทำรายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในดังกล่าวมาให้ท่านทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายจำเนียร สายบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเสือ

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

โทร. ๐ ๔๓๗๙ ๐๗๙๙