

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ อำเภอดำรงท่าดี จังหวัดสุรินทร์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑. กิจกรรมการโอนและ แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่าย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการตั้ง งบประมาณให้เพียงพอกับ ความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ - เพื่อลดจำนวนครั้งในการ โอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่าย	๑. มีการโอนงบประมาณ บ่อยครั้ง ๒. แต่ละกอง/สำนักที่ขอ โอนงบประมาณส่ง เอกสารล่าช้า	๑. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี จะพิจารณา จากโครงการที่บรรจุไว้ ในแผนพัฒนาท้องถิ่นมา เป็นแนวทางในการ จัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายใน แต่ละปี ๒. ดำเนินการตาม ระเบียบ บ กระทรวงมหาดไทยว่า	๑. มีการพิจารณาโครง การตามแผนพัฒนา ท้องถิ่นเพื่อเป็นแนวทาง ในการจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายใน แต่ละปี ๒. เจ้าหน้าที่จัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีโดย จะต้องมีความรู้และหนังสือ สั่งการเป็น แนวทางใน การจัดทำข้อบัญญัติ	มี ก า ร โ อ น ง บ ปร ะมา ณ ตลอดปี เนื่องจากงบประมาณ ที่ตั้งไว้บางหมวด ประเภทไม่เพียงพอ และโอนไปตั้งเป็น รายการใหม่ในกรณีที่ ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ	๑. วางแผนเสนอ โครงการ แต่ละกอง ควรเป็นโครงการที่ สอดคล้องกับ แผนพัฒนา และ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างสมดุ ล และ เพียงพอกับการใช้จ่าย ตลอดปี ๒. ให้มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการในการ จัดทำงบประมาณเพื่อ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		ด้วยวิธีการงบประมาณ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ตลอดจนระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตาม นโยบายของนายก องค์การบริหารส่วน ตำบลนาแต่	งบประมาณรายจ่าย ประจำปี		ให้ เ ส รี่ จ ต ำ ม กำหนดเวลา ๓. ตั้งงบประมาณให้ เพียงพอกับการใช้จ่าย และสอดคล้องกับ แผนพัฒนาท้องถิ่น	

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ ส่วนบุคคล - เพื่อให้การใช้รถยนต์ ส่วนบุคคลของหน่วยงาน ได้รับการบำรุงรักษาให้มี สภาพใช้งานได้ดีอยู่เสมอ	๑. การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถ ขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์ ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนบุคคลบางครั้ง พนักงานขับรถลาหรือ มี เหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ทำให้การไป ติดต่อราชการจำเป็นต้อง มีคนขับรถ แทนซึ่งอาจ ไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่ หรือความ รับผิดชอบ ของบุคคลนั้น	๑. มีคำสั่งมอบหมาย งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์แต่ละ คันให้ชัดเจน ๒. มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ให้พนักงานขับ รถยนต์ส่วนบุคคลทุกคัน ควบคุมเข็มไมล์ก่อน รถ ออกและรายงาน การ ควบคุมให้ทราบ เป็น ประจำทุกครั้ง	๑. มีการตรวจเช็ค สภาพรถยนต์ ทุก สัปดาห์และทุกเดือน ๒. มีการติดตามตรวจ สอบโดยหัวหน้าสำนัก ปลัดในการกำกับดูแล อย่างสม่ำเสมอ	๑. การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับ รถขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์ ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนบุคคลบางครั้ง พนักงานขับรถลาหรือ มีเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้ การไปติดต่อราชการ จำเป็นต้องมีคนขับรถ แทนซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคล นั้น	๑. ผู้บริหารได้กล่าว ตักเตือนและให้พนักงาน ขับรถทุกคัน รับผิดชอบ บำรุงดูแล รักษารถยนต์ แต่ละคันให้มีสภาพที่ สามารถใช้งานได้ดีอยู่ เสมอหากเกิดเหตุ ชำรุด เสียหายให้แต่ละคน รับผิดชอบ และรีบแจ้ง ให้ ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นเหนือตน ขึ้นไปทราบทันที ๒. ให้เจ้าพนักงานพัสดุ ติดตามตรวจสอบสภาพ รถยนต์ให้สามารถใช้งาน ได้ดีอยู่เสมอ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๓. กิจกรรมด้านงาน จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ และความเข้าใจในการเก็บ และเสียภาษี ทำให้ หน่วยงานมีรายได้เพิ่มขึ้น ๔. กิจกรรมด้านงานพัสดุ และทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุ และทะเบียนทรัพย์สิน เป็นไปตามข้อระเบียบ กฎหมายและแล้วเสร็จ ภายในปีงบประมาณนั้น	ประชาชนบางคนไม่มา ชำระภาษี ความผิดพลาดในการ ทำงาน อันเนื่องมาจาก บุคลากรมีไม่เพียงพอ	ท ำ ห นั ง สื อ ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึง ทุกหมู่บ้าน ติดตามและตรวจสอบใน การปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ตามระเบียบ	ประชาชนบางคนยังไม่มี ความรู้ความเข้าใจในการ เก็บและเสียภาษี ค อ ย ก ำ ชั บ ดู แ ล ตรวจสอบอยู่เสมอ	ประชาชนบางคนไม่มา ชำระภาษี เนื่องจากปริมาณงานที่ มีมาก แต่บุคลากรมี น้อยจึงทำให้อาจเกิด ความผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	จัดส่งเจ้าหน้าที่ไปให้ ความรู้เกี่ยวกับการ จัดเก็บและเสียภาษีกับ ประชาชน ขออนุมัติเปิดกรอบ ตำแหน่งผู้ปฏิบัติงาน ด้านงานพัสดุและ ทะเบียนทรัพย์สินให้ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	กองคลัง กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง ๕. กิจกรรมการควบคุม งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมงาน เป็นไปตามแบบแปลนและ เป็นไปตามข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	งานก่อสร้างมีปริมาณ มากดำเนินการพร้อมกัน หรือระยะเวลาควบคุม งานในช่วงเดียวกันมี มากกว่ากำลังบุคลากร ของกองช่าง	การกระจายห้วง ระยะเวลาการจัดซื้อจัด จ้างงานก่อสร้างไม่ให้ อยู่ในห้วงระยะเวลา เดียวกันมากเกินไป	การจัดซื้อจัดจ้างงาน ก่อสร้างอยู่ช่วงระยะ เดียวกันมากเกินไป ควร มีการกระจายห้วง ระยะเวลาการจัดซื้อจัด จ้างงานก่อสร้าง จะได้ ทำให้การควบคุมงาน ก่อสร้างในช่วงระยะ เวลาเดียวกันไม่มากเกินไป	งานก่อสร้างมีปริมาณ มากดำเนินการพร้อม กัน หรือ ระยะ เวลาควบคุมงานในช่วง เดียวกันมีมากกว่า กำลังบุคลากรของกอง ช่าง	- การกระจายห้วง ระยะเวลาการจัดซื้อจัด จ้างงานก่อสร้างไม่ให้ อยู่ในห้วงระยะเวลา เดียวกันมากเกินไป - เปิดกรอบตำแหน่ง และ รับ โอน ย้าย บุคลากรด้านงานช่าง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม ๖. กิจกรรมงานพัฒนา ชุมชน (โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้กลุ่มอาชีพชำระเงิ กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตามกำหนดเวลาในสัญญา	- เป็นความเสี่ยงอัน เนื่องมาจากการชำระเงิน กู้ยืมทุนหมุนเวียนไม่ตรง ตามกำหนดตามสัญญา กลุ่มอาชีพไม่ดำเนิน กิจกรรมตามที่ได้กำหนด ไว้ในบางกลุ่ม และมี รายได้จากกลุ่มอาชีพที่ ทำไม่เพียงพอเนื่องจาก สภาวะเศรษฐกิจที่ไม่ดี และบางกลุ่มยังขาด ความสามัคคีภายในกลุ่ม	- ทำหนังสือแจ้งให้มา ชำระหนี้ และประสาน ไปยังสมาชิกในกลุ่มเพื่อ ติดตามทวงถามอย่าง ต่อเนื่อง และ จัด ฝึกอบรมอาชีพเสริม ให้กับประชาชนในพื้นที่	- การพัฒนาคุณภาพชีวิต ของประชาชนในชุมชน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากกลุ่มอาชีพที่ กู้ยืมเงินโครงการ เศรษฐกิจชุมชนไม่ได้ ชำระหนี้ตามกำหนด จึง ไม่สามารถดำเนิน กิจกรรมได้ต่อเนื่อง สาเหตุ คือ กลุ่มอาชีพไม่ ดำเนินกิจกรรมตามที่ กำหนดไว้ ประชาชนไม่มี ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ และไม่ให้ความร่วมมือ ขาดความสามัคคีภายใน กลุ่ม	- การชำระเงินกู้ยืมทุน หมุนเวียนไม่ตรงตาม กำหนดตามสัญญา	- ทำหนังสือแจ้งให้มา ชำระหนี้ และประสาน ไปยังสมาชิกในกลุ่ม เพื่อติดตามทวงถาม อย่างต่อเนื่อง - ออกตรวจติดตามผล การดำเนินกิจกรรม ของกลุ่มอาชีพอย่าง สม่ำเสมอและต่อเนื่อง - จัดฝึกอบรมอาชีพ เสริมให้กับประชาชน ในพื้นที่	กองสวัสดิการ สังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> ๗. กิจกรรมด้านงานบริการ ให้คำปรึกษา - เพื่อให้งานบริการให้ คำปรึกษาครอบคลุมภารกิจ ของหน่วยงานมากขึ้น - เพื่อบริการให้คำปรึกษา ด้วยความถูกต้อง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้งานบริการให้คำ ปรึกษาเป็นไปตามหลัก เกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลัก เกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.	- มีความรู้ ทักษะการให้ คำปรึกษาไม่ครอบคลุม ทุกภารกิจงาน/ระเบียบ กฎหมายต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องกับภารกิจงาน มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	- คี ก ข าร ะ เปี ย บ กฎหมายต่างๆ จาก ร ะ เ ปี ย บ กระทรวงมหาดไทย หรือ ที่เกี่ยวข้อง	☐ เพียงพอและมีการ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ☒ มีการปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่องแต่ยังไม่ เพียงพอ	- ความรู้ ความเข้าใจ ประสบการณ์ และ ความชำนาญยังมีจำกัด	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒๕๖๔ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผล สัมฤทธิ์ของงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ๘. กิจกรรมด้านงานให้ความ เชื่อมั่น เพื่อให้การตรวจสอบภายใน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีวัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานให้ ความเชื่อมั่นเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง าด้วยมาตรฐานและหลัก เกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไข เพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔	๑. การตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบ ประจำปีไม่เป็นไปตาม แผน ที่ ก า ห น ด ไว้ เนื่องจากข้อจำกัดเรื่อง จำนวนคน ๒. บุคลากรของหน่วย ตรวจสอบภายในมี ประสบการณ์ในงานที่ ปฏิบัติน้อย	- ดำเนินการปรับ แผนการตรวจสอบ ประจำปีให้สอดคล้องกับ จำนวนคน	☐เพียงพอและมีการ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ☒มีการปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่องแต่ยังไม่ เพียงพอ	การตรวจสอบของ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เป็นไปตามแผนที่ กำหนดไว้เนื่องจาก บุคลากรของหน่วย ตรวจสอบภายในมี ประสบการณ์ในงานที่ ปฏิบัติ น้อย และ กฎหมายมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา	ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงก่อน จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีเพื่อลำดับ ความสำคัญของ กิจกรรมที่จะตรวจสอบ ก่อนหลัง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้						

ลายมือชื่อ.....

(นายสุกุมิตร กองวงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่

วันที่ ๒๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖