

รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ.2568



ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

WWW.NAKHAOSAI.GO.TH

โทรศัพท์ 075573158 โทรสาร 075573160

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมาตรา 79 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการทำการทุจริต โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
- 2) การประเมินความเสี่ยง
- 3) กิจกรรมการควบคุม
- 4) สารสนเทศและการสื่อสาร
- 5) การติดตามประเมินผล

2. จุดความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน การประเมินผลและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน

เอกสารเล่มนี้เป็นการรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 (1 ตุลาคม 2567 – 30 กันยายน 2568)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
➤ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)	1-4
➤ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)	5-10
➤ รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)	11-23
➤ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)	

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ.....
(นางสาวณัฐพร แก้วมาก)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด

๑) การจัดการขยะมูลฝอย

- ปริมาณขยะเพิ่มขึ้น และไม่มีการคัดแยกขยะ

๒) การป้องกันและระงับโรคติดต่อ

- ประชากรมีการย้ายที่อยู่อาศัย ทำให้เกิดการระบาดของโรคติดต่อ

๓) การร้องเรียนร้องทุกข์

- การร้องเรียนร้องทุกข์มีจำนวนมาก การลงพื้นที่หาความร่วมมือจากบุคคล

ภายนอก

๑.๒ กองคลัง

๑) การจัดเก็บรายได้ (กิจการประปาหมู่บ้าน)

๒) งานด้านการเงินบัญชี การจัดเก็บรายได้ และทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด และอาจจะไม่ถูกต้องรัดกุมเท่าที่ควรเนื่องจากความเข้าใจเรื่องของระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และระบบ New e-LAAS) ชัดช่องทำให้กระทบงานดังกล่าว

๑.๓ กองช่าง

๑) งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

ด้านการสำรวจและออกแบบ

- การออกแบบไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน เนื่องจากขาดข้อมูลที่ไม่ครบถ้วน และเวลาในการทำงานน้อย

ด้านการควบคุมงานและตรวจรับ

- การควบคุมงานไม่ทั่วถึงเท่าที่ควร เนื่องจากโครงการดำเนินการก่อสร้างในเวลาเดียวกัน และการควบคุมคุณภาพวัสดุก่อสร้างทำได้ยาก

ด้านการประมาณราคา

- ที่มาของราคาวัสดุก่อสร้างไม่ครบถ้วนครอบคลุมทุกรายการทำให้ผู้จัดทำประมาณราคาต้องสืบค้นเอง บางครั้งไม่มีเอกสารอ้างอิงตามระเบียบ

๒) ภารกิจด้านผังเมือง

- ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของกฎหมาย

๓) ภารกิจด้านงานสาธารณูปโภค (ระบบประปาหมู่บ้าน)

- ไม่มีระบบการบริหารจัดการที่ดี ส่งผลให้ระบบประปาบางหมู่บ้านขาดทุน ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียต้องเข้าไปช่วยเหลือ

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑) งานจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๒) งานบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีภาระงานหลายอย่าง

- เจ้าหน้าที่ที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

๑) การดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

- การจ่ายเบี้ยยังชีพผิดพลาดและผู้ได้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตที่พึงจะได้ เนื่องจาก การย้ายเข้าออกจากพื้นที่ของผู้มีสิทธิและการขึ้นทะเบียนของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ

๒) การสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพลภาพและเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายของรัฐบาล

- ประชาชนตามกลุ่มเป้าหมายเสียชีวิตที่พึงจะได้รับจากภาครัฐและการบริหารอย่างทั่วถึง เนื่องจาก กลุ่มพิการที่ยังไม่มีบัตรคนพิการและผู้ดูแลคนพิการขาดความรู้เกี่ยวกับสิทธิที่พึงได้รับ เช่น ไม่ดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ ทำให้ไม่สามารถรับเบี้ยคนพิการได้

- ประชาชนตามกลุ่มเป้าหมายเสียสิทธิที่จะได้รับจากภาครัฐและการบริหารอย่างทั่วถึง เนื่องจาก กลุ่มพิการที่ยังไม่มีบัตรคนพิการและผู้ดูแลคนพิการขาดความรู้เกี่ยวกับสิทธิที่พึงได้รับ เช่น ไม่ดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ ทำให้ไม่สามารถรับเบี้ยคนพิการได้

๓) การส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

- หลายหน่วยงานที่ดำเนินการขับเคลื่อนการฝึกอาชีพ แต่ไม่ได้ประสานงานระหว่างหลายหน่วยงาน เพื่อให้งานไม่เกิดความซ้ำซ้อน

๑.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน

๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายในได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจล่าช้า
- ระเบียบกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาทำให้การ ปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการให้เท่าทันสถานการณ์ปัจจุบัน
- งานกิจกรรมหน่วยรับตรวจ มีจำนวนมากทำให้การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัด

๑) การจัดการขยะมูลฝอย

- มีการลงพื้นที่เพื่อให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนในการคัดแยกขยะมูลฝอยตั้งแต่ต้นทาง
- ขับเคลื่อนการจัดการบริหารจัดการขยะมูลฝอยโดยบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานต่างๆ

๒) การป้องกันและระงับโรคติดต่อ

- รณรงค์ให้ประชาชนมีความตระหนักในการป้องกันและดูแลตนเองจากโรคติดต่อ
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ดำเนินการพ่นหมอกควันเพื่อป้องกันโรคติดต่อ

๓) การร้องเรียนร้องทุกข์

- จัดทำประกาศแนวทาง ช่องทางการดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนและประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วถึงกัน

๑.๒ กองคลัง

๑) การจัดเก็บรายได้ (กิจการประปาหมู่บ้าน)

- ใช้วิธีการติดตาม โดยประเมินจากผลการจัดเก็บรายได้ (กิจการประปาหมู่บ้าน) การบันทึกฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี รายได้จากกิจการประปาหมู่บ้าน

๒) การปฏิบัติงาน ด้านการเงินบัญชี การจัดเก็บรายได้ และทะเบียนทรัพย์สิน

- ใช้วิธีในการตรวจสอบ ควบคุม ติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดจากหัวหน้างานตามลำดับขั้นสายของการบังคับบัญชา

๓) การส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

- หลายหน่วยงานที่ดำเนินการขับเคลื่อนการฝึกอาชีพ แต่ไม่ได้ประสานงานระหว่างหลายหน่วยงาน เพื่อให้งานไม่เกิดความซ้ำซ้อน

๑.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน

๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายในได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจล่าช้า
- ระเบียบกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาทำให้การ ปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการให้เท่าทันสถานการณ์ปัจจุบัน
- งานกิจกรรมหน่วยรับตรวจ มีจำนวนมากทำให้การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักงานปลัด

๑) การจัดการขยะมูลฝอย

- มีการลงพื้นที่เพื่อให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนในการคัดแยกขยะมูลฝอยตั้งแต่ต้นทาง
- ขับเคลื่อนการจัดการบริหารจัดการขยะมูลฝอยโดยบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานต่างๆ

๒) การป้องกันและระงับโรคติดต่อ

- รมรณรงค์ให้ประชาชนมีความตระหนักในการป้องกันและดูแลตนเองจากโรคติดต่อ
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ดำเนินการพ่นหมอกควันเพื่อป้องกันโรคติดต่อ

๓) การร้องเรียนร้องทุกข์

- จัดทำประกาศแนวทาง ช่องทางการดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนและประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วถึงกัน

๑.๒ กองคลัง

๑) การจัดเก็บรายได้ (กิจการประปาหมู่บ้าน)

- ใช้วิธีการติดตาม โดยประเมินจากผลการจัดเก็บรายได้ (กิจการประปาหมู่บ้าน)
การบันทึกฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี รายได้จากกิจการประปาหมู่บ้าน

๒) การปฏิบัติงาน ด้านการเงินบัญชี การจัดเก็บรายได้ และทะเบียนทรัพย์สิน

และพัสดุ
- ใช้วิธีในการตรวจสอบ ควบคุม ติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดจากหัวหน้างานตามลำดับชั้นสายของการบังคับบัญชา

๑.๓ กองช่าง

๑) งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

ด้านการสำรวจและออกแบบ

- เมื่อทำโครงการต้องเชิญผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมดเพื่อจะได้ทราบข้อมูล

ปัญหา ความต้องการที่แท้จริง

- เวลาสำรวจพื้นที่ต้องมีเวลาเพียงพอ
- การสรุปผลขาดข้อมูลที่ได้อาจตั้งอยู่บนพื้นฐานของหลักวิชาการ
- การนำแบบมาตรฐานมาใช้ก่อสร้าง

ด้านการควบคุมงานและตรวจรับ

- การเก็บตัวอย่างจากแหล่งเพื่อส่งทดสอบคุณภาพจากหน่วยงานที่

นำเชื่อถือ

- การควบคุมการเก็บตัวอย่างทดสอบกับการนำมาใช้ต้องเป็นวัสดุเดียวกัน

ด้านการประมาณราคา

- ขอความร่วมมือจากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตามกฎหมายให้จัดทำราคาวัสดุ

ก่อสร้างให้มีความครอบคลุมมากที่สุด

- นำราคาวัสดุก่อสร้างจากหน่วยงานอื่นๆ มาอ้างอิง
- จัดให้มีคณะกรรมการกำหนดราคาวัสดุก่อสร้างที่ต้องสืบราคาเอง

๒) การกิจด้านผังเมือง

- การเผยแพร่ให้ประชาสัมพันธุ์ให้ความรู้ ความเข้าใจถึงความสำคัญของ

กฎหมาย

๓) การกิจด้านงานสาธารณสุข (ระบบประปาหมู่บ้าน)

- ให้ความรู้ ความเข้าใจ ตามระเบียบการใช้ประปาหมู่บ้าน
- อบรมผู้ดูแลระบบประปา
- หน่วยงานต้องเข้าไปควบคุมและตรวจสอบการทำงานของคณะกรรมการ

ผู้ดูแลประปา

๑.๔ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

๑) งานจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- จัดส่งครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดทำ

แผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

๒) งานบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็ก

เล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม

๑.๕ กองสวัสดิการสังคม

๑) การดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการพัฒนาความรู้ในเรื่องกฎหมายที่เกี่ยวข้องและให้ความสำคัญกับกรณีเคยเกิดปัญหา โดยมีการหาทางป้องกันไม่ให้เกิดขึ้นอีก
- จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์และลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์และออกบริการหมู่บ้าน

- ๒) การสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพลภาพและเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายของรัฐบาล
- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา หาความรู้เกี่ยวกับระเบียบการสงเคราะห์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง
 - สร้างเครือข่ายการทำงาน ประสานงานระหว่างผู้นำชุมชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว
 - สร้างความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

- ๓) การส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี
- สำรวจความต้องการในการส่งเสริมอาชีพในแต่ละหมู่บ้าน และมีการติดตามอาชีพที่ส่งเสริมไปแล้ว ว่ามีการต่อยอดหรือมีความยั่งยืนหรือไม่ อย่างไร

๑.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน

- ๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบ
- เร่งรัดให้หน่วยรับตรวจจัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตามวันเวลาที่กำหนด
 - ติดตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการเป็นประจำและเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 18 ชั่วโมง
 - นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มาใช้ในการปฏิบัติงาน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย อำเภอนาโยง จังหวัดตรัง

เรียน นายอำเภอนาโยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2568 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

1.1 กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย

- ปริมาณขยะเพิ่มขึ้น
- ไม่มีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง

1.2 กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ

- ประชาชนมีการย้ายที่อยู่อาศัย ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ

1.3 กิจกรรมการร้องเรียน/ร้องทุกข์

- การลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ ขาดความร่วมมือจากหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง

- ประชาชนมีช่องทางในการร้องเรียน ร้องทุกข์มากขึ้น อาจทำให้มีการร้องเรียนซ้ำซ้อนและร้องเรียนไปยังหลายหน่วยงาน

1.4 กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ (กิจการประปาหมู่บ้าน)

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด
- การปฏิบัติงานอาจจะไม่ถูกต้องรัดกุมเท่าที่ควรเกิดความเข้าใจไม่ตรงกันในระเบียบและข้อกฎหมาย หนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

1.5 กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดเก็บรายได้และด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด
- การปฏิบัติงานในกองคลังกระทบระหว่างประเภทงานด้วยกัน ทำให้การปฏิบัติงานซ้ำในเรื่องเดิม โดยการข้อมูลนำเข้าระบบอีกครั้ง หลังจากได้ดำเนินการเสร็จสิ้นด้วยระบบมือไปแล้ว

1.6 การกิจด้านงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ใช้วิธีในการประเมินผล ดังนี้

ด้านการสำรวจและออกแบบ

- การออกแบบไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

ด้านการควบคุมงานและตรวจรับ

- การควบคุมคุณภาพวัสดุก่อสร้างให้มีคุณภาพตามข้อกำหนด

ด้านการประมาณราคา

- ที่มาของราคาวัสดุก่อสร้างไม่ครบถ้วนครอบคลุมทุกรายการ ทำให้ผู้จัดทำประมาณราคาต้องสืบค้นเอง บางครั้งไม่มีเอกสารอ้างอิงตามระเบียบ

1.7 การกิจด้านผังเมือง

- ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของกฎหมาย

1.8 กิจกรรมด้านงานสาธารณูปโภค (ระบบประปาหมู่บ้าน)

- ไม่มีระบบการบริหารจัดการที่ดี ส่งผลให้ระบบประปาหมู่บ้านบางหมู่บ้านขาดทุน ทำให้ทางองค์การบริหารส่วนตำบลต้องเข้าไปช่วยเหลือ

1.9 กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะ

1.10 กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีภาระงานหลายอย่าง
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

1.11 กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

- การแจ้งย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ของผู้มีสิทธิ
- การขึ้นทะเบียนของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ

1.12 กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพลภาพและเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาล

- คนพิการบางรายหรือผู้ดูแลคนพิการ ไม่ดำเนินการไปต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุ ทำให้ไม่สามารถรับเงินเบี้ยความพิการได้

1.13 กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

- มีหลายหน่วยงานที่ดำเนินการขับเคลื่อนฝึกอาชีพ แต่ไม่ได้ประสานงานระหว่างหลายหน่วยงาน เพื่อให้งานไม่เกิดความซ้ำซ้อน

1.14 การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ระเบียบกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการให้เท่าทันสถานการณ์ปัจจุบัน

- งานกิจกรรมหน่วยรับตรวจมีจำนวนมาก ทำให้การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง
- หน่วยรับตรวจจัดส่งเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบล่าช้า

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย

- มีการลงพื้นที่เพื่อให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนในการคัดแยกขยะมูลฝอยตั้งแต่ต้นทาง
- ขับเคลื่อนการจัดการบริหารจัดการขยะมูลฝอยโดยบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานต่างๆ

2.2 กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ

- รณรงค์ให้ประชาชนมีความตระหนักในการป้องกันและดูแลตนเองจากโรคติดต่อ
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ดำเนินการพ่นหมอกควันเพื่อป้องกันโรคติดต่อ

2.3 กิจกรรมการร้องเรียน/ร้องทุกข์

- จัดทำประกาศแนวทาง ช่องทางการดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนและประชาสัมพันธ์ให้ทราบ

โดยทั่วถึงกัน

2.4 กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ (กิจการประปาหมู่บ้าน)

- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด
- การปฏิบัติงานอาจจะไม่ถูกต้องรัดกุมเท่าที่ควรเกิดความเข้าใจไม่ตรงกันในระเบียบและข้อ

กฎหมาย หนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.5 กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดเก็บรายได้และด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- ใช้วิธีในการตรวจสอบ ควบคุม ติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดจากหัวหน้างานตามลำดับ

ขั้นสายของการบังคับบัญชา

2.6 การปฏิบัติงานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน

ด้านการสำรวจและออกแบบ

- เมื่อทำโครงการต้องเชิญผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมดเพื่อจะได้ทราบข้อมูลปัญหา ความต้องการ

ที่แท้จริง

- เวลาสำรวจพื้นที่ต้องมีเวลาเพียงพอ
- การสรุปผลขาดข้อมูลที่ได้อาจตั้งอยู่บนพื้นฐานของหลักวิชาการ
- การนำแบบมาตรฐานมาใช้ก่อสร้าง

ด้านการควบคุมงานและตรวจรับ

- การเก็บตัวอย่างจากแหล่งเพื่อส่งทดสอบคุณภาพจากหน่วยงานที่น่าเชื่อถือ
- การควบคุมการเก็บตัวอย่างทดสอบกับการนำมาใช้ต้องเป็นวัสดุเดียวกัน

ด้านการประมาณราคา

- ขอความร่วมมือจากหน่วยงานที่มีหน้าที่ตามกฎหมายให้จัดทำราคาวัสดุก่อสร้างให้มีความ

ครอบคลุมมากที่สุด

- นำราคาวัสดุก่อสร้างจากหน่วยงานอื่นๆ มาอ้างอิง
- จัดให้มีคณะกรรมการกำหนดราคาวัสดุก่อสร้างที่ต้องสืบราคาเอง

2.7 การกิจด้านผังเมือง

- การเผยแพร่ให้ประชาสัมพันธุ์ให้ความรู้ ความเข้าใจถึงความสำคัญของกฎหมาย

2.8 การกิจด้านงานสาธารณูปโภค (ระบบประปาหมู่บ้าน)

- ให้ความรู้ ความเข้าใจ ตามระเบียบการใช้ประปาหมู่บ้าน
- อบรมผู้ดูแลระบบประปา
- หน่วยงานต้องเข้าไปควบคุมและตรวจสอบการทำงานของคณะกรรมการผู้ดูแลประปา

2.9 กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- จัดส่งครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

2.10 กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม

2.11 กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการพัฒนาความรู้ในเรื่องกฎหมายที่เกี่ยวข้องและให้ความสำคัญกับกรณีเคยเกิดปัญหา โดยมีการหาทางป้องกันไม่ให้เกิดขึ้นอีก
- จัดทำหนังสือประชาสัมพันธุ์และลงพื้นที่ประชาสัมพันธุ์และออกบริการหมู่บ้าน

2.12 กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพลภาพและเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาล

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา หาความรู้เกี่ยวกับระเบียบการสงเคราะห์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง
- สร้างเครือข่ายการทำงาน ประสานงานระหว่างผู้นำชุมชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว
- สร้างความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.13 กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

- สำรวจความต้องการในการส่งเสริมอาชีพในแต่ละหมู่บ้านและมีการติดตามอาชีพที่ส่งเสริมไปแล้ว ว่ามีการต่อยอดหรือมีความยั่งยืนหรือไม่ อย่างไร

2.14 การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- เร่งรัดให้หน่วยรับตรวจจัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตามวันเวลาที่กำหนด
- ติดตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการเป็นประจำและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 18 ชั่วโมง
- นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้ในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ.....

(นางอารี ขวัญศรีสุทธิ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

วันที่ 27 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2568

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2568

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เห็นได้จากการความเป็นอิสระในการกำกับดูแลที่ดีด้วยกลไกสนับสนุน ได้แก่ แบ่งแยกหน้าที่ ควบคุมและตรวจสอบ และเปิดเผยข้อมูล 1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	1.1 ทุกสำนัก/กองขององค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม 1.2 องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนัก/กอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานและมีการควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ 1.3 องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียมีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย 6 ส่วน ได้แก่ 1) สำนักปลัด ประกอบด้วย 6 งาน ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งานนโยบายและแผน งานกฎหมายและคดี งานกิจการสภา งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และงานการเจ้าหน้าที่ โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้บังคับบัญชา 2) กองคลัง ประกอบด้วย 4 งาน ได้แก่ งานการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้บังคับบัญชา 3) กองช่าง ประกอบด้วย 4 งาน ได้แก่ งานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานประสานสาธารณูปโภค และงานผังเมือง โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้บังคับบัญชา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1.4 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ 1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	4) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประกอบด้วย 5 งาน ได้แก่ งานบริหารงานการศึกษา งานส่งเสริมกิจกรรมโรงเรียน งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และงานกีฬาและนันทนาการ โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมเป็นผู้บังคับบัญชา 5) กองสวัสดิการสังคม ประกอบด้วย 3 งาน ได้แก่ งานสวัสดิการพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์ และงานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี โดยมีผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมเป็นผู้บังคับบัญชา 6) หน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1 งาน ได้แก่ งานตรวจสอบภายใน โดยการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองคํการบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย เป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 4 และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 1.4.1 มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน 1.5.1 มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม ชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ 1.5.2 มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกองทราบอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 หน่วยงานของรัฐมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน 2.2 หน่วยงานของรัฐมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น โดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 2.3 หน่วยงานของรัฐมีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4 หน่วยงานของรัฐมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	2.1 มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมาย ทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน 2.2 ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก และมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก 2.3 มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 2.4 มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 หน่วยงานของรัฐระบุการพัฒนาและกิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์	3.1 บุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลฯ มีความมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.2 หน่วยงานของรัฐระบุการพัฒนาและกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการวัตถุประสงค์โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	3.2.1 มีการติดตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของส่วนราชการอื่น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้เท่ากับหน่วยรับตรวจ 3.2.2 มีการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ระบบเบิกจ่าย KTB Corporate online , ระบบ e-LAAS , ระบบ online ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น , ระบบฐานข้อมูลโครงการอุดหนุนเพื่อเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ระบบแผนที่ภาษี รวมไปถึงมีการประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่างๆ เช่น เว็บไซต์ เสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น ว่ามีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น
3.3 จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ	3.3.1 มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบตามคำสั่งแบ่งงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนให้ทราบโดยทั่วกัน 3.3.2 มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ทุกรูปแบบ เช่น เว็บไซต์ เสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
4.1 องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียมีการจัดทำหรือการจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	4.1 มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4.2 องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3 องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	4.2 ทุกสำนัก/กองมีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลไปลงเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ 4.3.1 จัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ 4.3.2 องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง
5. การติดตามประเมินผล	
5.1 องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5.2 องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	5.1 มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลา 5.2.1 มีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกภายในกรอบระยะเวลา คือ 6 เดือน และ 12 เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุง แก้ไข 5.2.2 องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสียมีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบภายในห้วงระยะเวลาที่กำหนด

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางอารี ขวัญศรีสุทธิ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

วันที่ 27 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2568

องค์การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2568

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
1. กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เกิดการดำเนินการจัดการ ขยะถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ปริมาณขยะ เพิ่มขึ้น - การทิ้งขยะ ไม่ได้มีการคัด แยกขยะก่อน ทิ้ง	- จัดทำแผนการปฏิบัติงานของ พนักงานในการจัดเก็บขยะในแต่ละ วัน - รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ และประชาชนไม่ มีส่วนร่วมในการ คัดแยกขยะก่อนทิ้ง	- ปริมาณขยะ เพิ่มขึ้น - ไม่ได้มีการ คัดแยกขยะ ก่อนทิ้ง	- มีการลงพื้นที่เพื่อให้ความรู้ความ เข้าใจแก่ประชาชนในการคัดแยก ขยะมูลฝอยตั้งแต่ต้นทาง - ขับเคลื่อนการจัดการบริหาร จัดการขยะมูลฝอยโดยบูรณาการ ร่วมกันระหว่างหน่วยงานต่างๆ	สำนักปลัด
2. กิจกรรมการป้องกันและระงับ โรคติดต่อ วัตถุประสงค์ - เพื่อลดอัตราการป่วยเป็นโรค ไข้เลือดออกของประชาชน	- เกิดการแพร่ ระบาดของ โรคติดต่อได้ ภายในพื้นที่	- มีการดำเนินการป้องกัน และระงับโรคติดต่อ เช่น การพ่น หมอกควัน การแจกจ่ายสาร กำจัดลูกน้ำยุงลาย ฯลฯ เป็นต้น - มีการประสานความร่วมมือกับ หน่วยบริการสาธารณสุขในพื้นที่ เพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการเกิด โรคติดต่อในพื้นที่	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	- ประชาชนมี การย้ายที่อยู่ อาศัย ทำให้ เกิดการแพร่ ระบาดของ โรคติดต่อ	- รณรงค์ให้ประชาชนมีความ ตระหนักในการป้องกันและดูแล ตนเองจากโรคติดต่อ - จัดส่งเจ้าหน้าที่ดำเนินการพ่น หมอกควันเพื่อป้องกันโรคติดต่อ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
3. กิจกรรมการร้องเรียน/ร้องทุกข์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายทุกขั้นตอน	- การร้องเรียน/ ร้องทุกข์มีจำนวน มาก	- มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการ ปฏิบัติงานเรื่อง ร้องเรียน ร้องทุกข์	- การควบคุม ภายในมีเพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	- การลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเรื่อง ร้องเรียน/ร้องทุกข์ ขาดความร่วมมือ จากหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง - ประชาชนมีช่องทางในการร้องเรียนร้อง ทุกข์มากขึ้น อาจทำให้มีการร้องเรียน ซ้ำซ้อนและร้องเรียนไปยังหลาย หน่วยงาน	- จัดทำประกาศ แนวทาง ช่องทางการ ดำเนินการรับเรื่อง ร้องเรียนและ ประชาสัมพันธ์ให้ ทราบโดยทั่วถึงกัน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
4. กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บรายได้ (กิจการประปาหมู่บ้าน) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บรายได้ดำเนินการเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามห้วงเวลาที่กำหนด - ปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นอาจ ส่งผลให้เกิดการเกิดภาระ หนี้ค้าง - การปฏิบัติงานอาจจะไม่ ถูกต้องรัดกุมเท่าที่ควรเกิด ความเข้าใจไม่ตรงกันใน ระเบียบและข้อกฎหมาย หนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	- มีการควบคุมดูแลการ ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด จาก ผู้อำนวยการกองคลัง ในฐานะ หัวหน้างาน เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปตามห้วงเวลาที่ กำหนด - แนะนำให้ความรู้กับ ผู้ปฏิบัติงาน ด้วยความถูกต้อง อย่างรัดกุมมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้ง ให้คำศึกษาระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องเพื่อความถูกต้อง ในงานที่ได้รับมอบหมาย	จุดอ่อน - ปริมาณงานที่ เพิ่มขึ้นไม่ สอดคล้องกับ กำลังคนหรือ บุคลากรที่มี อยู่	- การปฏิบัติงานไม่ เป็น ไปตามห้วงเวลา ที่กำหนด - การปฏิบัติงาน อาจจะไม่ถูกต้อง รัดกุมเท่าที่ควรเกิด ความเข้าใจไม่ตรงกัน ในระเบียบและข้อ กฎหมาย หนังสือ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ใช้วิธีในการติดตาม ดังนี้ - ประเมินจากผล การจัดเก็บรายได้ (กิจการประปา หมู่บ้าน) การ บันทึกฐานข้อมูลผู้ ชำระภาษี รายได้ จากกิจการประปา หมู่บ้าน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
5. กิจกรรมการปฏิบัติงาน - ด้านการเงินและบัญชี - ด้านการจัดเก็บรายได้ - ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากระบบการบันทึกบัญชี (New e-LAAS) ชัดข้อง ทำให้กระทบกับงานทั้ง 3 ด้าน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด - การปฏิบัติงานอาจจะไม่ถูกต้องรัดกุมเท่าที่ควร เกิดความเข้าใจไม่ตรงกันในระเบียบและข้อกฎหมาย หนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	- มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดจากผู้อำนวยการกองคลัง ในฐานะหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด - แนะนำให้ความรู้กับผู้ปฏิบัติงาน ด้วยความถูกต้องอย่างรัดกุมมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งให้คำศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อความถูกต้องในงานที่ได้รับมอบหมาย	จุดอ่อน - ปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นไม่สอดคล้องกับกำลังคนหรือบุคลากรที่มีอยู่ในขณะที่ระบบไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน สาเหตุ - ระบบการทำงานไม่เสถียร ระบบล่ม	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด - การปฏิบัติงานในกองคลังกระทบระหว่างประเภทยานด้วยกัน ทำให้การปฏิบัติงานซ้ำในเรื่องเดิม โดยการข้อมูลนำเข้าระบบอีกครั้ง หลังจากได้ดำเนินการเสร็จสิ้นด้วยระบบมือไปแล้ว	ใช้วิธีในการตรวจสอบควบคุม ติดตามการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดจากหัวหน้างานตามลำดับชั้นสายของการบังคับบัญชา	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
6. ภารกิจด้านงานก่อสร้างโครงสร้าง พื้นฐาน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการงาน ก่อสร้างโครงการพื้นฐานเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	<u>ด้านการสำรวจ และออกแบบ</u> - การออกแบบ ไม่ตรงตามความ ต้องการของ ประชาชน	- สอบถามความ ต้องการจาก ประชาชนผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย - วางแผนการลง สำรวจและออกแบบ โครงการ	- การควบคุมภายใน ไม่มีความเพียงพอ เกิดจากการได้มาซึ่ง ข้อมูลไม่ครบถ้วน รอบด้าน และมีเวลา ในการทำงานน้อย	<u>ด้านการสำรวจและ ออกแบบ</u> - การออกแบบไม่ ตรงตามความ ต้องการของ ประชาชน	- เมื่อทำโครงการต้องเชิญผู้มีส่วนได้ ส่วนเสียทั้งหมดเพื่อจะได้ทราบข้อมูล ปัญหา ความต้องการที่แท้จริง - เวลาสำรวจพื้นที่ต้องมีเวลาเพียงพอ - การสรุปผลขาดข้อมูลที่ได้อาจตั้งอยู่ บนพื้นฐานของหลักวิชาการ - การนำแบบมาตรฐานมาใช้ก่อสร้าง	กองช่าง
	<u>ด้านการควบคุม งานและตรวจรับ</u> - การควบคุมงาน ไม่ทั่วถึงเท่าที่ควร ในกรณีที่โครงการ ดำเนินการ ก่อสร้างพร้อมๆ กัน	- จัดให้มีป้าย ประชาสัมพันธ์ เพื่อให้ประชาชนช่วย ตรวจสอบการ ทำงานอีกทางหนึ่ง - วางแผนการจัดซื้อ จัดจ้างให้เหมาะสม กับจำนวนผู้ควบคุม งาน	- การควบคุมภายใน ไม่มีความเพียงพอ เกิดจากการควบคุม หลายๆ โครงการใน เวลาเดียวกัน และ การควบคุมคุณภาพ วัสดุก่อสร้างทำได้ ยาก	<u>ด้านการควบคุมงาน และตรวจรับ</u> - การควบคุม คุณภาพวัสดุก่อสร้าง ให้มีคุณภาพตาม ข้อกำหนด	- การเก็บตัวอย่างจากแหล่งเพื่อส่ง ทดสอบคุณภาพจากหน่วยงานที่ น่าเชื่อถือ - การควบคุมการเก็บตัวอย่างทดสอบ กับการนำมาใช้ต้องเป็นวัสดุเดียวกัน	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
6. ภารกิจด้านงานก่อสร้างโครงสร้าง พื้นฐาน (ต่อ) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการงาน ก่อสร้างโครงการพื้นฐานเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	<u>ด้านการประมาณ ราคา</u> - ที่มาของราคาวัสดุ ก่อสร้างไม่ครบถ้วน ครอบคลุมทุกรายการ ทำให้ผู้จัดทำประมาณ ราคาต้องสืบค้นเอง บางครั้งไม่มี เอกสารอ้างอิงตาม ระเบียบ	- ในการสืบค้นราคา วัสดุก่อสร้างต้องจด บันทึกที่มาที่ไป	- การควบคุมภายใน ไม่มีความเพียงพอ เกิดจากในบางครั้ง การประมาณราคามี ความเร่งรีบ การ จะต้องสืบราคาต้อง ใช้เวลาและต้องได้รับ ความร่วมมือจาก ผู้ประกอบการด้วย	<u>ด้านการประมาณ ราคา</u> - ที่มาของราคาวัสดุ ก่อสร้างไม่ครบถ้วน ครอบคลุมทุกรายการ ทำให้ผู้จัดทำประมาณ ราคาต้องสืบค้นเอง บางครั้งไม่มีเอกสาร อ้างอิงตามระเบียบ	- ขอความร่วมมือจากหน่วยงาน ที่มีหน้าที่ตามกฎหมายให้ จัดทำราคาวัสดุก่อสร้างให้มี ความครอบคลุมมากที่สุด - นำราคาวัสดุก่อสร้างจาก หน่วยงานอื่นๆ มาอ้างอิง - จัดให้มีคณะกรรมการกำหนด ราคาวัสดุก่อสร้างที่ต้องสืบ ราคาเอง	กองช่าง
7. ภารกิจด้านผังเมือง - พรบ.ควบคุมอาคาร พรบ.การขุดดิน ถมดิน	- ประชาชนไม่เห็น ความสำคัญของ กฎหมาย	- ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ความสำคัญของ กฎหมาย	- การควบคุมภายใน ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากประชาชน ไม่ค่อยเห็น ความสำคัญ	- ประชาชนไม่เห็น ความสำคัญของ กฎหมาย	- การเผยแพร่ให้ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ ความเข้าใจถึงความสำคัญ ของกฎหมาย	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
8. ภารกิจด้านงานสาธารณูปโภค - ระบบประปาหมู่บ้าน	- ไม่มีระบบการ บริหารจัดการที่ดี ส่งผลให้ระบบประปา หมู่บ้านบางหมู่บ้าน ขาดทุน ทำให้ทาง องค์การบริหารส่วน ตำบลต้องเข้าไป ช่วยเหลือ	- ให้ความรู้ ความ เข้าใจ ตามระเบียบ การใช้ประปา หมู่บ้าน - อบรมผู้ดูแลระบบ ประปา	- การควบคุมภายใน ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก คณะกรรมการ ผู้ดูแลไม่ให้ความ ร่วมมือ	- ไม่มีระบบการ บริหารจัดการที่ดี ส่งผลให้ระบบประปา หมู่บ้านบางหมู่บ้าน ขาดทุน ทำให้ทาง องค์การบริหารส่วน ตำบลต้องเข้าไป ช่วยเหลือ	- ให้ความรู้ ความเข้าใจ ตามระเบียบการใช้ประปา หมู่บ้าน - อบรมผู้ดูแลระบบประปา - หน่วยงานต้องเข้าไป ควบคุมและตรวจสอบการ ทำงานของคณะกรรมการ ผู้ดูแลประปา	กองช่าง
9. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ สามารถจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	- ครูศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กฯ ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการ จัดทำแผนพัฒนา การศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ	- พนักงานส่วน ตำบลของกอง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมเป็น พี่เลี้ยงในการจัดทำ แผนพัฒนา การศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	- การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลจาก การปฏิบัติงาน	- ครูศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กฯ ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ การปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับ งานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะ	- จัดส่งครูศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กฯ เข้ารับการอบรม หลักสูตรการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
10. กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยง ด้านการจัดซื้อ จัดจ้างและการเบิกจ่าย ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ได้มี เวลาดูแลเด็กอย่างเต็มที่ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และงานพัสดุถูกต้องตามระเบียบฯ	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ การเงินและบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ - ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กฯ	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงิน ขององค์การบริหารส่วน ตำบลเป็นเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีและ - แต่งตั้งเจ้าพนักงานธุรการ ของกองการศึกษาฯ เป็น เจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ	- การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลจาก การปฏิบัติงาน	- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายมีภาระงาน หลากอย่าง - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบการดำเนินงาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ	- ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรม	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
11. กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด - เพื่อให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่ถึงสิทธิประโยชน์ของผู้สูงอายุ ผู้พิการที่จะได้รับจากหน่วยงานของรัฐ	- การจ่ายเบี้ยยังชีพที่ผิดพลาดและผู้ได้รับเบี้ยยังชีพเสียสิทธิที่พึงได้จากองค์การบริหารส่วนตำบลหรือทางราชการ	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องเข้ารับการฝึกอบรมศึกษาหาความรู้และระเบียบใหม่ๆ และเข้าร่วมประชุมนโยบายรัฐบาลในการส่งเสริมและดูแลผู้สูงอายุ คนพิการอย่างต่อเนื่อง - สร้างความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่ให้มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิ หน้าที่ของตนเองที่จะได้รับจากหน่วยงานของรัฐ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอ ต้องมีการควบคุมและพัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไป	- การแจ้งย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ของผู้มีสิทธิ - การขึ้นทะเบียนของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ	- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการพัฒนาความรู้ในเรื่องกฎหมายที่เกี่ยวข้องและให้ความสำคัญกับกรณีเคยเกิดปัญหา โดยมีการหาทางป้องกันไม่ให้เกิดขึ้นอีก - จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์และลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์และออกบริการหมู่บ้าน	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
12. กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและ ทุพพลภาพและเงินช่วยเหลือการเลี้ยง ดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาล วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การสงเคราะห์ประชาชนผู้ ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและ ทุพพลภาพและเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดู เด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาลเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความ ยุติธรรมในการให้บริการ - เพื่อให้ความรู้กับประชาชนเกี่ยวกับ สิทธิ ประโยชน์ที่ได้รับจากหน่วยงาน ภาครัฐ	- ประชาชนตาม กลุ่มเป้าหมายเสีย สิทธิที่จะได้รับจาก ภาครัฐและการ บริการอย่างทั่วถึง	- สร้างภาคีเครือข่ายใน การดูแล ช่วยเหลือด้าน สุขภาพในระดับชุมชน อำเภอ และจังหวัด เพื่อให้เกิดการทำงาน แบบบูรณาการ - สร้างสื่อ ประชาสัมพันธ์ใน ช่องทางต่างๆ	- การควบคุมที่มีอยู่ ครอบคลุม ชัดเจน เพียงพอ แต่ต้องมีการ ควบคุมและพัฒนา อย่างต่อเนื่องต่อไป	- กลุ่มคนพิการที่ยังไม่ มีบัตรคนพิการหรือ ผู้ดูแลคนพิการขาด ความรู้เกี่ยวกับสิทธิที่ พึงได้รับ - ผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง ตก สำรวจจากข้อมูลและ ยังไม่ได้รับการ ช่วยเหลือ	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้อง เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา หาความรู้เกี่ยวกับระเบียบ การสงเคราะห์ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง ถูกต้อง - สร้างเครือข่ายการทำงาน ประสานงานระหว่างผู้นำ ชุมชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินงาน เป็นไปอย่างรวดเร็ว - สร้างความเข้าใจให้กับ ประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับ สิทธิประโยชน์ต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง	กองสวัสดิการ สังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
13. กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพและ พัฒนาสตรี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีอาชีพและ อาชีพเสริมในท้องถิ่นได้อย่างเหมาะสม - เพื่อส่งเสริมให้กลุ่มสตรีเกิดการพัฒนา อย่างต่อเนื่องและบทบาทสำคัญในการ ขับเคลื่อนพัฒนาชุมชน	- การทำงานหลาย หน่วยงานในพื้นที่ยัง ขาดการเชื่อมโยง ข้อมูลและการ ประสานงานในการ ทำงานในพื้นที่ องค์การบริหารส่วน ตำบลนาข้าวเสีย	- การประสานงานกับภาคี เครือข่ายและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องในการส่งเสริมอาชีพ ในชุมชน เพื่อให้เกิดความ เข้มแข็งของชุมชนและเกิด การพัฒนาอย่างยั่งยืน - รับฟังความคิดเห็นของ ประชาชนผ่านแผนพัฒนา ท้องถิ่น เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรง กับความต้องการของ ประชาชนในด้านการส่งเสริม อาชีพ	- การควบคุมที่มี อยู่ ครอบคลุม ชัดเจน เพียงพอ แต่ต้องมีการ ควบคุมและพัฒนา อย่างต่อเนื่องต่อไป	- มีหลายหน่วยงานที่ ดำเนินการขับเคลื่อน ฝึกอาชีพ แต่ไม่ได้ ประสานงานระหว่าง หลายหน่วยงาน เพื่อให้งานไม่เกิดความ ซ้ำซ้อน	- สำรวจความต้องการ ในการส่งเสริมอาชีพใน แต่ละหมู่บ้าน และมีการ ติดตามอาชีพที่ส่งเสริม ไปแล้ว ว่ามีการต่อยอด หรือมีความยั่งยืนหรือไม่ อย่างไร	กองสวัสดิการ สังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
14. การปฏิบัติงานตรวจสอบ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานบริการให้ความ เชื่อมั่นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่4) พ.ศ.2566 มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผล สัมฤทธิ์ของงานตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	- หน่วยตรวจสอบ ภายในได้รับเอกสาร จากหน่วยรับตรวจ ล่าช้า - ระเบียบกฎหมายที่มี มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลาทำให้การ ปฏิบัติงานต้องมีการ ติดตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการให้เท่าทัน สถานการณ์ปัจจุบัน	- จัดทำบันทึกแจ้งให้ หน่วยรับตรวจทราบถึง ห้วงเวลาที่กำหนดในการ จัดส่งเอกสารหลักฐาน อย่างชัดเจน - ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องและเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	- จัดทำรายงานผลการ ตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีทุกครั้ง หลังจากตรวจสอบ แล้วเสร็จ - ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้ระเบียบ ในฐานะเป็นผู้แนะนำ เป็นที่ปรึกษาให้แก่ทุก สำนัก/กองและมี ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ด้าน การตรวจสอบ	- หน่วยรับตรวจจัดส่ง เอกสารเพื่อใช้ในการ ตรวจสอบล่าช้า - ระเบียบกฎหมายที่มี การเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลาทำให้การ ปฏิบัติงานต้องมีการ ติดตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการให้เท่าทัน สถานการณ์ปัจจุบัน	- เร่งรัดให้หน่วยรับ ตรวจจัดส่งเอกสารให้ หน่วยตรวจสอบภายใน ตามวันเวลาที่กำหนด - ติดตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ เป็นประจำและเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างสม่ำเสมอ อย่าง น้อยปีละ 18 ชั่วโมง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
14. การปฏิบัติงานตรวจสอบ (ต่อ) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานบริการให้ความ เชื่อมั่นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566 มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	- งานกิจกรรมหน่วย รับตรวจ มีจำนวน มากทำให้การ ตรวจสอบไม่ ครอบคลุมทุกเรื่อง	- ประเมินความเสี่ยงของ หน่วยรับตรวจ เพื่อเลือก กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง นำมาจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปี	- การประเมินความ เสี่ยงเพื่อวางแผนการ ตรวจสอบ	- งานกิจกรรมหน่วย รับตรวจมีจำนวนมาก ทำให้การตรวจสอบไม่ ครอบคลุมทุกเรื่อง	- นำมาตรฐานการ ปฏิบัติงานตาม หลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลัง กำหนด มาใช้ในการ ปฏิบัติงาน	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางอารี ขวัญศรีสุทธิ)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาข้าวเสีย

วันที่ 27 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2568