



ที่ พบ ๗๖๙๐๑/๔๕๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด
อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอบ้านลาด

อ้างถึง หนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ พบ ๐๐๒๓.๑๐/ว ๗๕๓ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔.รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้แจ้งให้ทางองค์การบริหารส่วน
ตำบลทุกแห่งดำเนินการ รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ นั้น

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด ได้ดำเนินการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นที่เรียบร้อย จึงขอส่งแบบรายงานดังกล่าว ตาม
รายละเอียดที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายผ่วน เอ็มดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด

สำนักปลัด

โทร. ๐-๓๒๔๙-๒๑๓๑

30 พ.ย. ๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

เรียน นายอำเภอบ้านลาด

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการ รายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด เห็นว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด

ลายมือชื่อ.....



(นายผวน เอมดี)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
ตามรายละเอียด แนบ ๑
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ตามรายละเอียดแนบ ๒

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ระดับหนึ่ง
๑. สำนักปลัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่สามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่ง
 ๒. กองคลัง ยังขาดเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่มีความรู้ในด้านแผนที่และคอมพิวเตอร์ งานการจัดเก็บภาษี ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการเสียภาษี
 ๔. การดำเนินงานด้านงานก่อสร้าง งานออกแบบควบคุมอาคาร งานผังเมือง เนื่องจากมีบุคลากรด้านงานช่างไม่ครบตามแผนอัตรากำลัง มีความล่าช้า

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สำนักปลัด งานธุรการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เกิดความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก แต่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด สามารถควบคุมให้ไม่เกิดความเสียหายแก่ราชการ

๒. กองช่าง กิจกรรมด้านแบบแผนการและก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมากจะเพิ่มขึ้นอีก เนื่องจากพื้นที่ตัวชุมชน

๓. กองคลัง ตำแหน่งการเงินบัญชี ยังขาดเจ้าหน้าที่ เนื่องจากกองคลังมีจำนวนงานปริมาณงานมาก ยังขาดเจ้าหน้าที่ การเงินบัญชี

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการพัฒนาการศึกษา จัดส่งเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มทักษะการในการปฏิบัติงาน

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาตนเองให้มีความรู้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพอยู่ในระเบียบ กฎหมาย



(นางสาวพพร แฝวคุ้มแฝก)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด
รายงานผลประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล</p> <p>๑.๔ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) มีการเฝ้าระวังของหน่วยงานต้นสังกัดเองมาให้อยู่ในความรับผิดชอบของ อบต.กำกับดูแล หน่วยงานต้นเรื่องเจ้าของระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบฯ หลักเกณฑ์การปฏิบัติ ทำให้การทำงานของอบต.ในบางครั้งไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ตรงตามแผนที่ตั้งไว้</p>	<p>๑. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาดในภาพรวมมีความเหมาะสมดังนี้</p> <p>จุดแข็ง</p> <p>๑.๑ มีการกำหนดนโยบายตามหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ การบริหารจัดการที่สามารถตรวจสอบได้ มีการสอบทานการบริหารของฝ่ายบริหารและมีประเมินและติดตามกำกับดูแลให้การพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี</p> <p>๑.๓ มีโครงสร้าง สานการบังคับบัญชา การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจนเหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงานและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.๔ มีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจน เผยแพร่หลักเกณฑ์หรือข้อกำหนดให้ทราบทั่วกัน มีการพัฒนาบุคลากรโดยการฝึกอบรมและสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานให้เกิดการเรียนรู้ในงานต่างๆ</p> <p>๑.๕ มีการกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนและถ่ายทอดตัวชี้วัดทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>จุดอ่อน</p> <p>๑. อัตรากำลังในหน่วยงาน บางครั้งยังไม่มีผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เช่นงานกฎหมาย งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานสาธารณสุข</p> <p>๒. ระเบียบกฎหมาย หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานและข้อบังคับที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาดต้องรับผิดชอบร่วมกับหน่วยงานอื่น บางครั้งเจ้าหน้าที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถ การติดต่อประสานงานจากหน่วยงานภายนอก อาจทำให้ระยะเวลาไม่บรรลุวัตถุประสงค์ได้ตรงตามแผนที่ตั้งไว้</p>

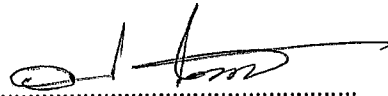
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาดมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร ที่ชัดเจนในรูปของพันธกิจ(Mission) และประเด็นยุทธศาสตร์โดยรวม เผยแพร่ให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและระบุความเสี่ยงครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญ วิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกลุ่มงานฯรวมทั้งกำหนดวิธีในการควบคุมความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงและกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้</p>	<p>๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาดกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงและกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ตามความเหมาะสม โดยให้กลุ่มงานฯ พิจารณาปัจจัยแวดล้อมและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน</p> <p>๒.๒ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม โดยเจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุกิจกรรมและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในทั้งนี้ได้อาศัยประสบการณ์ในอดีตที่ผ่านมาทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง การจัดลำดับความสำคัญและวิเคราะห์ความเสี่ยง การกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความเสี่ยง วิธีการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยงและกำหนดแนวทางแก้ไขตามลำดับก่อนหลังด้วย</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาดมีกิจกรรม การควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๑ จัดประชุมเพื่อส่งเสริมและสร้างความเข้าใจให้กับผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และพนักงานให้ทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ มีการสอบถามโดยผู้บริหารแต่ละระดับ และแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แต่ละบุคคลเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>๓.๒. พัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานที่กำหนดด้วยการเข้ารับการฝึกอบรมจากหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญโดยตรง</p>	<p>๓. สรุปกิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด ยังมีกิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ และต้องมีการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงกิจกรรมการควบคุม อย่างไรก็ตามเจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดอย่างเคร่งครัดและมีกิจกรรมการควบคุมบางเรื่องยังกำหนดไม่เหมาะสม ซึ่งได้ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมไว้ในรายงานแล้ว นอกจากนี้ผู้บริหารมีการติดตามประเมินอย่างสม่ำเสมอและมีการมอบหมายการควบคุมภายในเพื่อนำไปสู่การควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด มีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารเกี่ยวกับการปฏิบัติงานดังนี้</p> <p>๔.๑ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อใช้สำหรับการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหาร มาควบคุมกำกับ สั่งการ และติดตามการดำเนินงานในภารกิจของหน่วยงานและทุกส่วนราชการมีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการใช้งาน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน ไว้อย่างเป็นระบบ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน พร้อมด้วยระบบการติดต่อสื่อสาร ทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจ บทบาท ปัญหา จุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข จัดให้มีช่องทางให้บุคลากรในหน่วยงานและบุคคลภายนอกสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานของกลุ่มงานฯ ได้</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล กำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงาน เพื่อเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน นำเสนอให้ผู้บริหารทราบ มีการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและประเมินผลการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของกลุ่มงานฯ ในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละครั้ง พร้อมของรายการผลการประเมินต่อหัวหน้าหน่วยงานทราบ เพื่อปฏิบัติหรือปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สอดคล้องและบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมทั้งการประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน ให้เหมาะสม</p>	<p>๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑. มีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อใช้สำหรับการเชื่อมโยงและบริหารข้อมูลได้อย่างเป็นระบบและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีระบบสารสนเทศเพื่อการใช้งาน ในการรวบรวมข้อมูลผลการดำเนินงาน การรายงาน และการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคลากรในหน่วยงาน ที่หลากหลาย รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ</p> <p>๔.๒. มีเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่ทันสมัย สามารถเชื่อมโยงในหน่วยงานและหน่วยงานภายนอกได้สะดวกมีระบบรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงระบบที่เชื่อถือได้ บุคลากรมีความรู้ความสามารถในการใช้งานระบบสารสนเทศได้ระดับหนึ่ง พอที่จะสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของกลุ่มงานฯและองค์กรได้</p> <p>๕. สรุปกิจกรรมการติดตามประเมินผล ๑. มีการติดตามการปฏิบัติงาน โดยให้ผู้ปฏิบัติรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอหัวหน้ากลุ่มงานฯ และหัวหน้าหน่วยงาน สรุปผลการดำเนินงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานเป็นรายเดือน รายไตรมาส และรายปี</p> <p>๒. หัวหน้ากลุ่มงานฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในกลุ่มงานฯ ทุก ๖ เดือน ในการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี ปีละ ๒ ครั้ง</p> <p>๓. มีการประเมินผลจากการตรวจสอบติดตามของผู้ประเมินที่เป็นอิสระ(จากต้นสังกัด) เพื่อติดตามและตรวจสอบผลการ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด มีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบาง
กิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้
กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน.....



(นายผ่วน เอมดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. ลำดับปฏิบัติ</p> <p>๑.๑ <u>กิจกรรม งานธุรการ</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน สารบรรณเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบรวดเร็วทันเวลา การ สื่อสารข้อมูลระหว่างส่วนราชการ ไม่มีข้อผิดพลาด ในการ ประสานงานภายในและภายนอก องค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๒ เพื่อให้การบริหารงานเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายที่ถือปฏิบัติ เช่น ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณฯ</p>	<p>-รูปแบบการจัดทำ หนังสือราชการหรือ เอกสารสำคัญพิมพ์ไม่ ถูกต้องตามระเบียบ งานสารบรรณ</p> <p>- ก ร ต ค ต อ ประสานงานระหว่าง ส่วนราชการเกี่ยวกับ หนังสือสั่งการต่างๆ ไม่ครอบคลุม ยังมี ความล่าช้า</p>	<p>-แต่ละส่วนราชการมีการ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบงาน สารบรรณ</p>	<p>สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง</p>	<p>-ยังพบการพิมพ์ หนังสือราชการไม่ ถูกต้องตาม ระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ - การประสานงาน แต่ละส่วนราชการ เกี่ยวกับหนังสือสั่ง การบางครั้งตกหล่น ทำให้เกิดการความ ล่าช้าเลยกำหนดเวลา ในการจัดส่ง</p>	<p>-แก้ไขวิธีทำงานใหม่มีความ รัดกุมเป็นระบบและเพิ่ม ความระมัดระวังในการ ทำงานให้มีประสิทธิภาพ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม -ถือปฏิบัติตามระเบียบงาน สารบรรณฯ</p>	<p>—</p> <p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><u>๑.๒. กิจกรรม วิเคราะห์และแผน วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้มีแผนเป็นเครื่องมือในการ บริหารงานของผู้บริหาร นำนโยบาย ของผู้บริหารไปสู่การปฏิบัติ</p> <p>๒. เพื่อให้โครงการ กิจกรรมสนองตอบ ต่อความต้องการของประชาชนในพื้นที่ อย่างแท้จริง</p>	<p>-จำนวนโครงการ กิจกรรม ที่บรรจุไว้ในตามแผนมี จำนวนมากไม่สามารถ นำมาบรรจุไว้ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายได้ ครบทุกโครงการ</p>	<p>-ดำเนินการตาม กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการจัดทำ แผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</p>	<p>ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้</p>	<p>-แผนพัฒนาไม่ ครอบคลุมการ พัฒนาจำนวน โครงการที่บรรจุไว้ ในแผนพัฒนาส่ง ผลกระทบต่อการ ติดตามประเมินผล และระดับ ความสำเร็จในการ จัดทำแผน และการ ประเมินองค์กร</p>	<p>- จัดการ ประชุม ประชาคมทุกหมู่บ้าน ให้ครอบคลุมจัดลำดับ ความสำคัญ ของ โครงการกิจกรรมใน แผนพัฒนา และ คำนึงถึงงบประมาณ และศักยภาพในการ ดำเนินงาน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑.๓. กิจกรรม งานการรักษาคความ สงบเรียบร้อย และการป้องกัน บรรเทาสาธารณภัยวัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้มีผู้ปฏิบัติงานด้านการรักษา ความสงบเรียบร้อยและการป้องกัน บรรเทา สาธารณภัย</p> <p>๖. เพื่อจัดทำวัสดุอุปกรณ์ใหม่มีความ พร้อมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>-มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงานด้านป้องกัน ภัย</p>	<p>-มอบหมายเจ้าหน้าที่ ดูแลรับผิดชอบด้าน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย</p> <p>-สร้างเครือข่ายจาก หน่วยงานอื่น</p>	<p>สามารถลดความเสี่ยง ได้ในระดับหนึ่ง</p>	<p>-การปฏิบัติการ ช่วยเหลือด้านงาน สาธารณภัยนอก พื้นที่ขาดเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติ</p> <p>-ขาดวัสดุอุปกรณ์ ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>-กำหนดตำแหน่ง เพิ่มเพื่อช่วยเหลือ งานด้านสาธารณภัย โดยตรง</p> <p>-จัดทำแผนการจัดหา วัสดุ และ ค ว บ คุม ตรวจสอบเป็นประจำ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. กองคลัง</p> <p>๒.๑ งานการเงินและบัญชี การรับเงิน และเบิกจ่าย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณ เพียงพอในการเบิกจ่ายและมีเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน การ เบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนการ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน การเงิน บัญชี ยังไม่มี เจ้าหน้าที่โดยตรง</p>	<p>- กำชับเจ้าหน้าที่ หรือ หัวหน้าหน่วยงาน ผู้รับผิดชอบงบประมาณ ที่ส่งเอกสารการเบิกจ่าย ตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่ายก่อนยื่นเบื้องต้น - กำชับผู้รับผิดชอบ งบประมาณให้ปฏิบัติตาม การเบิกจ่ายเป็นไปตาม แผนที่กำหนด</p>	<p>- มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบตรวจฎีกา ก่อนอนุมัติแผนการที่ ขอ. กองคลังไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้</p> <p>- กำชับให้แต่ละกองเบิก จ่ายเงินให้เป็นไปตาม แผนการใช้จ่ายเงิน</p>	<p>เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้าน การเงิน บัญชี ยังไม่มี เจ้าหน้าที่โดยตรง</p>	<p>- ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานแทน กอง คลัง เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้มีความรู้ และ สามารถปฏิบัติหน้าที่ กองคลังได้อย่างถูกต้อง</p> <p>- กำชับให้หัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบเอกสาร การเบิกจ่ายก่อนส่งมา เบิกจ่ายที่กองคลัง</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนงานการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	๑. ขาดการวางแผนการจัด หาพัสดุอย่างเป็นระบบ ๒. มีการปรับปรุงเปลี่ยน เกี่ยวกับการระเบียบงาน พัสดุ ใหม่ ให้เกิดข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่ จะต้องแก้ไข	๑. ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติ ระเบียบฯ และหนังสือ สั่งการโดยเคร่งครัด ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ให้มีผู้ตรวจสอบ คลังตรวจสอบ ติดตาม	๑. ให้เจ้าพนักงาน พัสดุ/นักวิชาการพัสดุ และเจ้าหน้าที่ เกี่ยวข้องในการจัดซื้อ จัดจ้างบันทึกควบคุม พัสดุในทะเบียนพัสดุ ในทะเบียนพัสดุ ครุภัณฑ์ที่ดินและ สิ่งก่อสร้างให้ครบถ้วน และจัดทำงบทรัพย์สิน ให้ถูกต้องก่อนรายงาน ผู้บริหารทราบ ๒. วางแผนการพัฒนา บุคลากรทุกกอง/ สำนักทุกระดับ เข้ารับ การฝึกอบรม เพื่อเพิ่ม ทักษะ	๑. ขาดการวางแผนการจัด หาพัสดุอย่างเป็น ระบบ ๒. มีการปรับปรุง เปลี่ยน เกี่ยวกับระเบียบฯ งานพัสดุ ใหม่ ให้เกิด ข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน บ่อยครั้งที่ จะต้องแก้ไข	๑. วางแผนการพัฒนา บุคลากรทุกกอง /สำนัก ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยว ข้องกับงานพัสดุฉบับ ปัจจุบัน ๒. ตรวจสอบพัสดุจาก ทะเบียนทรัพย์สิน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน	ผู้อำนวยการกอง คลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.๓. งานจัดเก็บรายได้ โครงการ ปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การจัดเก็บภาษี สามารถจัดเก็บได้ตรงตามทะเบียน และผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีจัดเก็บ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นธรรม	๑.จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างไม่ครบถ้วนเนื่อง จากมีพื้นที่ทับซ้อนกับ ตำบลใกล้เคียง	๑.การบันทึกบัญชีและ การจัดทำทะเบียน ลูกหนี้/ผู้ขาย ชำระภาษี ๒.การติดตามทวงถาม เป็นหนังสือไปยังผู้ ในข่ายต้องชำระ ๓.วางแผนการ ตรวจสอบข้อมูลผู้ อยู่ในข่ายต้องชำระ ภาษีปรับปรุงให้เป็น ปัจจุบันจากข้อมูลการ ซื้อขายเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ที่สำนักงาน ที่ดินจังหวัดเพชรบุรี เป็นปัจจุบันทุกเดือน	๑.จัดจ้างเจ้าหน้าที่ผู้ มีความรู้ทักษะในด้าน คอมพิวเตอร์ ๒.มีการติดตามทวง ถามเป็นหนังสือไป ยังผู้ประกอบการให้ เป็นไปตาม ระเบียบ	๑.การจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน มีแนว เขตทับซ้อนกับ ตำบลข้างเคียงทำ ให้มีการจัดเก็บ รายได้ลดลง ๒.เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการทำงานระบบ LTAX online GIS ทำให้การทำงาน ล่าช้า	๑.ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรมการจัดทำ แผนที่ภาษี และลงทะเบียน ทรัพย์สิน	ผู้อำนวยการกอง คลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนงานการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเรียง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเรียง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ๓.๑ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วิสาหกิจ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการศึกษา เป็นไปตามระเบียบบทบัญญัติสั่งการและเกิด ประโยชน์สูงสุด	๑. บุคลากรที่รับผิดชอบหมาย ควรมีความรู้และทักษะ เฉพาะทางในการให้ความรู้ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. วิสัยทัศน์และพันธกิจ เรียนการสอนในการ ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ	๑. ส่งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ งานเข้ารับอบรม ความสามารถเกี่ยวกับ ๒. จัดทำสื่อการเรียน การสอนให้ครบถ้วน	จากการประเมินพบว่า การควบคุมภายในที่มี อยู่ ความเพียงพอ สามารถลดความเสี่ยง ได้ในระดับหนึ่งโดย เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ ส่งการสั่งการ ที่เกี่ยวข้องและเข้ารับ การอบรมเพิ่มพูน ความรู้อยู่เสมอ	๑. บุคลากรที่ได้รับ อบรมมีความรู้ เฉพาะทางในการให้ ความรู้ ของ ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒. วิสัยทัศน์และ สื่อการเรียนการสอน ในการปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ	๑. การอบรมเพื่อเพิ่ม ความรู้เพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานแก่ เจ้าหน้าที่ ๒. จัดทำสื่อที่สามารถ มาประยุกต์ใช้งานได้	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๔. กองช่าง</p> <p>๔.๑ งานโครงการวางท่อระบายน้ำ คอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมบ่อพัก คอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ ๑ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การระบายน้ำมีประสิทธิภาพ และลดการท่วมขังของน้ำ</p> <p>- เป็นการรองรับการขยายตัวของ ชุมชนที่เพิ่มขึ้นในอนาคต</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ และประสบการณ์ในข้อ กฎหมาย และการไม่ได้ มาตรฐานของวัสดุที่ใช้ ทำ ให้ผลของงานออกมาไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร และการประมาณการที่ยัง ไม่คงที่เนื่องจากราคาวัสดุ ที่ไม่คงที่</p>	<p>- มีเจ้าหน้าที่ขององค์กร คอยตรวจสอบการ ทำงานและทำบันทึก รายงานการทำงานของ โครงการแจ้งหัวหน้าให้ ทราบ</p> <p>- มีการทำการสืบราคา วัสดุร้านค้า และ เปรียบเทียบราคา ก่อน การเริ่มโครงการเพื่อ ไม่ให้เกิดความล่าช้าของ งาน และเพื่อความ เสถียรของงาน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ และประสบการณ์ในการ ข้อกำหนดของวัสดุ ไม่ได้มาตรฐานของวัสดุ ที่ให้งานออกมาไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p>	<p>- วัสดุที่ใช้ในโครงการ ยังไม่ค่อยมี ประสิทธิภาพ จน บางครั้งอาจต้องมีการ แก้งานใหม่</p>	<p>- การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรม</p> <p>- เจ้าหน้าที่ของ องค์กรเข้าตรวจงาน เสร็จงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อประสิทธิภาพ ของผลงาน</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านแบบแผนการ ก่อสร้าง ๔.๒ การขออนุญาตขุดดินถมดิน วัตถุประสงค์ - เพื่อเป็นการปฏิบัติให้เป็นไปตาม ขั้นตอนกฎระเบียบในการขออนุญาต ได้รับประโยชน์ตรงตามความต้องการ ของประชาชน	- อาจเกิดกรณีร้องเรียน จากประชาชนในบริเวณ ใกล้เคียง หากมีการ ดำเนินการไม่เป็นไปตาม ระเบียบ พรบ. ขุดดินถม ดิน	- มีเจ้าหน้าที่ขององค์กร คอยให้คำแนะนำ และ ประกาศข่าวสารให้ ความรู้จักประชาชนผ่าน ทางช่องทางโซเชียลของ อบต. - มีเจ้าหน้าที่ของ อบต. เข้าไปดูแล ตรวจสอบใน กรณีที่มีการแจ้งขุดดิน ถมดิน	- เจ้าหน้าที่องค์กรยัง ขาดความรู้ความ ชำนาญ ใน พรบ. ขุด ดิน ถมดิน - ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรม	- ประชาชนในพื้นที่ ไม่ให้ความร่วมมือกับ องค์กรหลายๆครั้งมี การขุดดิน ถมดิน โดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ ประกอบกับ เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความชำนาญ ในข้อมูล และ พรบ. ขุดดิน ถมดิน	- จัดส่งเจ้าหน้าที่ไป อบรมสัมมนาทุกครั้ง ที่มีการอบรมเสริม ความรู้ เฉพาะด้านใน เรื่องกฎหมาย และหรือ พรบ. ขุด ดิน ถมดิน	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการดำเนินงานตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕.งานตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาเกี่ยวกับธรรมาภิบาลและประสิทธิภาพของหน่วยงานและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์	งานตรวจสอบภายในเป็นโครงสร้างองค์กรใหม่มีอัตรากำลังเพียงตำแหน่งเดียว การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อาจทำไม่ได้ตรงตามแผนที่กำหนดไว้	๑.มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ ๒.ศึกษากฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องที่จะทำให้ได้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ๓.ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	งานตรวจสอบภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำคัญในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามก็มีกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบอีกหลายประเด็นและระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มีการแก้ไขเพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น ต้องอาศัย การศึกษา ข้อมูลข่าวสาร เทคโนโลยีการได้รับการฝึกอบรมเพื่อมาช่วยควบคุมในกิจกรรมการตรวจสอบ	งานตรวจสอบภายใน กิจกรรมงาน ตรวจสอบภายในที่มีจำนวนมาก แต่สามารถควบคุมได้ไม่เกิดความเสียหายแก่ราชการ	๑.ศึกษาข้อมูลข้อตรวจพบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอก ๒.ปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๓.ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตรวจสอบภายในเพื่อพัฒนาตนเองให้มีความรู้เพิ่มประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบ กฎหมาย ๔.ปรับปรุงแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยงและระยะเวลาให้เหมาะสมตามอัตรา	หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายผ่าน เอมดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหาด

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖