**แบบ ปค.๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 27 เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรปุ** |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบ ต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตาม นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้  **๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร**  - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการ ตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก  - มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทาง การเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน  **๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม**  - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็น ลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคน ลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว  - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของ พฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ  - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรม องค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม | **๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร**  ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบ ภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร  **๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับ และการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม |

-2-

**แบบ ปค.๔**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรปุ** |
| **๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร**  - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงาน ของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน  - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับ ความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน  - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของ พนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม  **๑.๔ โครงสร้างองค์กร**  - มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชา ที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ  - มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ  **๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ**  - มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งพนักงานทกุคนให้ทราบ  **๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร**  - มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม  - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการ โยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน | **๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม  **๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ที่ 353 / ๒๕๖๑ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๑-๒๕๖๒) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานใน ด้านต่าง ๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสี  **๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน  **๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้งเพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ |

-3-

**แบบ ปค.๔**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรปุ** |
| **๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน**  - มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการ ตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ  **๒. การประเมินความเสี่ยง**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจาก ปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อ วัตถปุระสงค์ และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็น ระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้  **๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ**  - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน ของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้  - มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบ และเข้าใจตรงกัน  **๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม**  - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์นสี้อดคล้องและสนับสนนุ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ  - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและ ให้การยอมรับ | **๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพี่อให้ผู้บริหาร นำไปพิจารณาวางแนวทางการบริหารงานตามนโยบายให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน  **๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของ ผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 6 พ.ศ. 2552 และ พระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอน การกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542  **๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรม โดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก |

-4-

**แบบ ปค.๔**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรปุ** |
| **๒. ๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง**  - มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น  **๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง**  - มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง  - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะ เกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง    **๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง**  - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง  - มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้น จากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยง  - มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง  - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง  **๓. กิจกรรมควบคุม**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญ เหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล  ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง | **๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยี สมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการ เปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง  **๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก  **๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติงาน ระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวาง ระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ  **กิจกรรมการควบคุม**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึง ความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่ง |

-5-

**แบบ ปค.๔**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรปุ** |
| ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ ของกิจการควบคุม  ๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน อย่างรัดกุมและเพียงพอ  ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน  ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การ ดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และคณะรัฐมนตรี  **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**  การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์  ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรางาน สำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร  ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมขอ้มูลเกี่ยวกับการ ดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน  ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการ จ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วนสมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่  ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคน ทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข  ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอ ข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร | องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ที่ 353/๒๕๖๑ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๑-๒๕๖๒) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่าง ๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดและถือปฏิบัติงานระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน  **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมีการจัดทำบัญชีและการเงินผ่าน ระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน |

-6-

**แบบ ปค.๔**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรปุ** |
| ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจาก ภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน  **๕. การติดตามประเมินผล**  องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี ได้พิจารณาความเหมาะสมของ ระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน  ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ  ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ  ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการ ประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมิน การควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีล่ะหนึ่งครั้ง  ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจาก การประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน | **๕. การติดตามประเมินผล**  การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน |

-7-

**แบบ ปค.๔**

**ผลการประเมินโดยรวม** จากการวิเคราะห์สำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลนาสี มีความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๑๔ กิจกรรม คือ

**สำนักปลัด**

**๑. กิจกรรมงานบุคลากร** เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งแผนอัตรากำลัง 3 ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังขาดความต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

**๒. กิจกรรมงานธุรการ** มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ ค้นหายาก ไม่ชัดเจนเอกสารที่ส่งออกไปส่วนราชการภายนอก ต้องใช้เวลาในการค้นหาทำให้หาเอกสาร ยืนยันล่าช้า และการเปลี่ยนแปลงของข้อกฎหมาย

**๓. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** ยังต้องควบคุมภายใน เกี่ยวกับปัจจัยภายนอก ในการ ดำเนินการในเรื่องแผนการจัดเตรียมบุคลากรพร้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าได้

**๔. กิจกรรมงานวิเคราะห์นโยบายและแผน** การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานวิเคราะห์นโยบายและแผนเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ใช้ข้อมูลการติดตามและการประเมินผลของคณะกรรมการติดตามและประเมินแผนผลพัฒนา

**5. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา** พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสอบการด้านปฐมวัย, สถานที่ไม่ พร้อมต่อการจัดการเรียนการสอน เนื่องจากสถานที่คับแคบ

**6. กิจกรรมด้านการส่งเสริมศาสนา ประเพณีและวัฒนธรรม** เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณ งานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบผลการประเมิน การติดตามประเมนิการควบคุม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

**กองคลัง**

**7. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี** มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกายังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ

**8. กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจากเทศบาลอยู่ระหว่าง ขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

-8-

**แบบ ปค.๔**

**9. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

**10. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

**กองช่าง**

**11. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง** เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รางระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคารสำนักงานต่าง ๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุเอื้อในการละเว้นให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็นกรรมการตรวจรับ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง

**กองสวัสดิการสังคม**

**12. กิจกรรมงานสวัสดิการสังคม** การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้นและมีจำนวนมาก ระเบียบที่ใช้ยังไม่ครอบคลุมกับสภาพพื้นที่ การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยงในการผิดพลาดและการนำเงินสดไปจ่ายหรือโอนเข้าบัญชีผู้มีสิทธิ์

**๑3. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** มีระบบการควบคุมภายในที่มีดำเนินงานตามระเบียบและ แนวทางปฏิบัติ แต่เนื่องจากด้วยภาระงานที่ต้องปฏิบัติมีหลายกิจกรรม แต่มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานในสายตรงเพียงคนเดียว ดังนั้น จึงยังต้องมีการควบคุมการดำเนินงานในทุกกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง

**14. กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ** ได้แก่กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

วิเชียร พูดเพราะ ผู้รายงาน

(นายวิเชียร พูดเพราะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสี

วันที่ 27 เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑