

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. การเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนา ฯ  วัตถุประสงค์ เพื่อต้องการให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการ แก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นใน การเสนอโครงการต่าง ๆ ให้อยู่ในลักษณะที่จะบรรจุไว้ใน แผนปี หรือแผนสี่ปีที่สามารถดำเนินการได้ และมี งบประมาณที่ได้รับจัดสรรเพียงพอกับการพัฒนา ท้องถิ่น	ไม่สามารถดำเนิน โครงการได้ตาม แผนพัฒนา ท้องถิ่น เนื่องจาก งบประมาณในการ จัดทำโครงการมี ไม่เพียงพอเพราะ	- เน้นให้ดำเนินโครงการที่มีการ จัดลำดับความสำคัญในลำดับ แรก ๆ ให้มีการดำเนินการก่อนเพื่อ ตอบสนองความต้องการของท้องถิ่น นั้น ๆ โดยพิจารณาจากแผนพัฒนาสี่ปี - ประชาสัมพันธ์ ให้ทุกภาคส่วนมี ส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาชุมชน เพื่อรับทราบปัญหาและความต้องการ อย่างแท้จริง -จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น -มีการรายงานการติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนา -ข้อบัญญัติงบประมาณสอดคล้องกับ โครงการตามแผนพัฒนาสี่ปีและนำไป จัดทำแผนดำเนินงาน	มีการควบคุมแล้ว แต่ ยังไม่เพียงพอเพราะ ประชาชนเสนอ โครงการไว้ในแผน จำนวนมากแต่ งบประมาณที่ได้รับ การจัดสรรมีน้อย ทำให้การจัดทำ โครงการมีไม่ครบถ้วน ตามที่ประชาชนเสนอ	ไม่สามารถดำเนิน โครงการได้ตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากงบประมาณ ในการจัดทำโครงการ มีไม่เพียงพอเพราะ งบประมาณส่วนใหญ่ จะจ่ายในรายจ่าย ประจำและเงิน อุดหนุนตามภารกิจ ถ่ายโอน	ลดปริมาณจำนวน โครงการลง เสนอ โครงการที่จำเป็น และสำคัญเท่านั้น พร้อมทั้งลด งบประมาณในการ พัฒนาท้องถิ่นลง	สำนักงานปลัด

(ลงชื่อ)

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. ขาดบุคลากรตำแหน่ง นักวิชาการเกษตร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อต้องการได้บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ โดยตรงในตำแหน่งหน้าที่ เพราะจะทำให้งานนั้นมี ประสิทธิภาพไม่เกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>ตำแหน่ง นักวิชาการเกษตร ว่าง จึงไม่มี บุคลากรที่มี ความรู้ ความ ชำนาญงาน โดยตรง ทำให้งานไม่มี ประสิทธิภาพ</p>	<p>แต่งตั้งคำสั่งมอบหมาย งานในตำแหน่ง นักวิชาการเกษตรให้ เจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติ หน้าที่แทน -ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับงานด้าน การเกษตรและงานที่ เกี่ยวข้องที่ได้รับ มอบหมาย</p>	<p>มีการควบคุมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ เพราะขาดบุคลากร ที่มีความรู้ ความสามารถ โดยตรง ที่สามารถ ปฏิบัติงานได้ โดยตรงและดำเนิน โครงการเบิกจ่ายเงิน ได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>- ตำแหน่งนักวิชาการเกษตรว่าง จึงมีการมอบหมายงานให้ นักวิชาการตรวจสอบภายใน รักษาการแทนตำแหน่งนักวิชาการ เกษตร แต่ด้วยงานในตำแหน่ง หน้าที่ที่ปฏิบัติงานมีความ รับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ของผู้ ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมี ส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการ ปฏิบัติงานขององค์กร จึงสมควร เป็นกรรมการใด ๆ ในงานพัสดุ ทำ ให้การจัดทำโครงการต่าง ๆ เกิด ความล่าช้าและไม่ได้ตามแผนงาน ที่กำหนดไว้</p>	<p>ดำเนินการรับโอน - ย้ายตำแหน่งนักวิชาการ เกษตร -ส่งเสริมและสนับสนุน ให้บุคลากรได้รับการ ฝึกอบรมด้านงานเกษตร</p>	สำนักงานปลัด

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานพัสดุ สำนักปลัด ไม่มีความรู้ ความชำนาญงานโดยตรงใน สายงานนั้น  วัตถุประสงค์ เพื่อต้องการได้บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานพัสดุที่มีความรู้และ ประสบการณ์โดยตรง เพราะจะทำให้งานนั้นมี ประสิทธิภาพ เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด ไม่เกิด ข้อผิดพลาดหรือความล่าช้า	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายหรือ ได้รับการแต่งตั้ง ไม่มีความรู้ ความ ชำนาญงาน โดยตรงกับ ตำแหน่งซึ่งอาจทำ ให้การทำงานไม่มี ประสิทธิภาพ	- มีการแต่งตั้งเจ้า พนักงานธุรการ รับผิดชอบในงาน พัสดุของสำนักงาน ปลัดและกอง การศึกษา ฯ  - ส่งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรม	มีการควบคุมแล้วแต่ ยังไม่เพียงพอ เพราะ ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความชำนาญ งานโดยตรงเกี่ยวกับ งานพัสดุ เนื่องจากผู้ที่ ได้รับมอบหมายในงาน พัสดุไม่มีความรู้ ความ ชำนาญงานพัสดุ	- การแต่งตั้งหัวหน้าพัสดุและ เจ้าหน้าที่พัสดุของทุกส่วน จะมี ผลต่อการดำเนินงาน เพราะ บุคคลที่ถูกแต่งตั้งหรือได้รับ มอบหมาย ไม่มีความรู้ ความ ชำนาญงานในสายงานนั้น ๆ โดยตรง ซึ่งอาจทำให้การ ปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า และ อาจมีข้อผิดพลาดในงานนั้นได้  - ระบบอินเทอร์เน็ตไม่เสถียรทำ ให้การบันทึกข้อมูลการจัดซื้อ / จัดจ้างเกิดความล่าช้า	๑. มอบหมายงานพัสดุให้ เจ้าหน้าที่ ที่ทำหน้าที่พัสดุ โดยตรง ซึ่งมีความรู้ ความสามารถรับผิดชอบใน เรื่องนั้น ๆ  ๒. เห็นควรแต่งตั้งหัวหน้า พัสดุเพียงคนเดียวทั้งองค์กร เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไป ในทิศทางเดียวกัน  ๓. ควรปรับปรุงระบบ อินเทอร์เน็ตให้มีความเสถียร เพิ่มมากขึ้นโดยใช้ระบบ แบบสาย	สำนักงานปลัด

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ...๓๑... เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. ผู้ขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุจากที่อื่น ต้องการขึ้นทะเบียนที่ อบต. เมืองนาทแต่ไม่ได้แจ้ง ย้ายจากที่เก่าทำให้เกิดปัญหาการรับเบี้ยซ้ำซ้อน และประชาชนไม่เข้าใจเกี่ยวกับการนับช่วงอายุ  วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการพัฒนาคุณภาพชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพ ในตำบลเมืองนาท ให้มีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น	-การจ่ายเบี้ยยัง ชีพเกิดความ ซ้ำซ้อนระหว่างที่ เก่าและที่ใหม่	-มีการประชาสัมพันธ์แจ้ง ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพทราบ เกี่ยวกับการดำเนินการ การขอรับเบี้ยยังชีพ -มีเว็ป อบต. ที่มีเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องสามารถตอบ ข้อซักถามในปัญหา เกี่ยวกับเรื่องการรับ-จ่าย เบี้ยยังชีพ -มีการสอบถาม/ ตรวจสอบการนับช่วงอายุ ผู้สูงอายุโดยการทำ ประกาศและแจ้ง ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนในพื้นที่ทราบ โดยทั่วกัน	มีการควบคุมแล้ว แต่ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้รับเบี้ยยัง ชีพบางคนยังไม่เข้าใจ ในเรื่องการขอขึ้น ทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ และการนับช่วงอายุ ประชาชนไม่เข้าใจ เพราะการนับช่วงอายุ จะนับตาม ปีงบประมาณไม่ใช่ ปีปฏิทิน	-ผู้รับเบี้ยยังชีพต้องการขึ้น ทะเบียนที่ใหม่ แต่ไม่ได้ แจ้งย้ายที่เก่ากับเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่ได้บันทึกตัดยอด งบประมาณออก และ ไม่ได้บันทึกยอดผู้รับเบีย ยังชีพของที่ใหม่ -การจ่ายเบี้ยยังชีพเกิด ความซ้ำซ้อนระหว่างที่เก่า และที่ใหม่ - ผู้สูงอายุไม่เข้าใจในการ นับช่วงอายุ เพราะการนับ ช่วงอายุนั้นจะนับตาม ปีงบประมาณ ไม่ใช่ นับ ตามปีปฏิทิน	-มีการขอความร่วมมือให้ ผู้นำชุมชนช่วย ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ รายละเอียดการขอขึ้น ทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ ทั้ง รายใหม่และรายเก่า ว่า ควรปฏิบัติหรือทำอย่างไร -ทำความเข้าใจกับ ประชาชนในการขอรับเบีย ยังชีพเมื่อมีการประชุม ประชาคมแต่ละหมู่บ้าน - มีการสอบถาม/ ตรวจทานช่วงอายุของ ผู้รับเบี้ยยังชีพและแจ้งให้ ผู้รับเบี้ยยังชีพเข้าใจ เกี่ยวกับการนับช่วงอายุ	สำนักงานปลัด

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙.๑๐.๒๕๖๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ  วัตถุประสงค์ เพื่อต้องการได้บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานพัสดุ ที่มีความรู้และประสบการณ์โดยตรง เพราะจะทำให้งานนั้นมีประสิทธิภาพ เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด ไม่เกิดข้อผิดพลาดหรือล่าช้า	ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ ว่าง จึงไม่มี บุคลากรที่มี ความรู้ ความ ชำนาญงาน โดยตรง ทำให้งานไม่มี ประสิทธิภาพ	-แต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงาน ในกองคลัง -ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับงาน พัสดุ -มีการส่งเรื่องขอตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุจากกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น -มีการติดตั้ง Internet ความเร็วสูง เพื่อค้นหาข้อมูล การทำงาน	มีการควบคุมแล้วแต่ ยังไม่เพียงพอ เพราะ ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ เกี่ยวกับพัสดุโดยตรง	ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ ไม่มีจึงได้แต่งตั้งคำสั่งให้มี การมอบหมายงานให้ นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ ทำให้การทำงานเกิดความ ล่าช้าและงานอาจเกิด ข้อผิดพลาดได้ เนื่องจาก มีการใช้ระเบียบพัสดุตัว ใหม่	๑. ดำเนินการส่งเรื่องขอ ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ๒. แยกพัสดุของแต่ละ ส่วนราชการให้ดำเนินการ เอง ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ ฝึกอบรม	กองคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอมขกลาง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙/๑๐/๖๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>๖. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน</b>  <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตาม ระเบียบและถูกต้อง รวดเร็ว ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์ ต่อองค์กรในการควบคุมงานของแต่ละสำนัก / กอง	การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินเกิดความ ล่าช้าเนื่องจาก จำนวนบุคลากร กองคลังมีน้อย และแต่ละสำนัก/ กองส่งเอกสารช้า	-มีการลงทะเบียนเลขที่ ฎีกาในแต่ละสำนัก / กอง ที่กองคลัง -มีการแต่งตั้งคำสั่งแบ่ง งาน มอบหมายงาน -มีการชี้แจงให้แต่ละ สำนัก / กอง ทราบ ว่าให้ เตรียมเอกสารที่จะแนบ ฎีกาเบิกจ่ายของแต่ละ สำนัก / กอง ให้ครบ ก่อนที่จะให้เจ้าหน้าที่คลัง ลงรับ แล้วทำการเบิก จ่ายเงิน	มีการควบคุมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากงานมี จำนวนมากแต่ บุคลากร กองคลังมี ไม่เพียงพอ ทำให้ การทำงานเกิดความ ล่าช้าและพนักงานมี งานมากเกินไปจนจำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	-การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน มีความล่าช้า เพราะการ จัดทำฎีกากองคลังเป็น ผู้จัดทำทั้งหมด และ เจ้าหน้าที่มีน้อย - แต่ละกองยังไม่ ดำเนินการจัดทำฎีกา , ตรวจฎีกา,ตัดการ์ด และ กำหนดเลขฎีกาเอง - แต่ละสำนัก / กอง ส่ง เอกสารเบิกเงินเกี่ยวกับ งานจัดซื้อ / จัดจ้างล่าช้า เกินกำหนด ๕ วัน นับ จากวันตรวจรับ	-การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ควรแยกให้ทุกสำนัก / กอง รับผิดชอบพิมพ์ โดยตรง ตามระเบียบ กฎหมาย -ให้เจ้าหน้าที่ของแต่ละ สำนัก / กอง ศึกษาและ เรียนรู้การพิมพ์ฎีกาจาก กองคลัง -ให้แต่ละสำนัก / กอง ลงเลขที่ฎีกาเอง -ให้แต่ละสำนัก / กอง ควบคุมการเบิกจ่ายเอง	กองคลัง

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๗. การจัดทำแผนที่ภาษี  <b>วัตถุประสงค์</b>            เมื่อ อบต.จัดทำแผนที่ภาษีทำให้การพัฒนาระบบ            การจัดเก็บรายได้ดียิ่งขึ้น ซึ่งสามารถจัดเก็บภาษีได้            อย่างเต็มที่ และครอบคลุมผู้มีรายได้ที่มีทั้งหมดใน            ตำบลเป็นประโยชน์ในการดำเนินงาน เกี่ยวกับการ            จัดเก็บให้ได้ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ตามยอดประมาณ            การรายรับ ของข้อบัญญัติ</p>	<p>การจัดทำแผนที่            ภาษียังไม่แล้ว            เสร็จเนื่องจากขาด            บุคลากร</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดสรรและจัดทำ                โครงการเกี่ยวกับการจัดทำ                แผนที่ภาษีและทะเบียน                ทรัพย์สินไว้ในข้อบัญญัติแล้ว</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้า                รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการ                จัดทำแผนที่ภาษี</li> <li>-เจ้าหน้าที่ได้เริ่มดำเนินการ                ในการคัดลอกข้อมูลที่ดินลง                แบบสำรวจข้อมูลที่ดิน</li> <li>-มีการจัดทำแผนที่แม่บท                เสร็จแล้ว ๙๐%</li> </ul>	<p>มีการควบคุม            แล้วแต่ยังไม่            เพียงพอ เพราะอยู่            ระหว่างดำเนินการ            ในการจัดทำแผนที่            แม่บทและการ            คัดลอกข้อมูลที่ดิน            ลงบนแบบสำรวจ            ข้อมูลยังไม่เสร็จสิ้น            และขาดบุคลากร</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ยังไม่นำระบบแผนที่ภาษี                และทะเบียนทรัพย์สินมา                ใช้ในการจัดเก็บ จึงทำให้                องค์การบริหารส่วนตำบล                จัดเก็บภาษีไม่ได้ตาม                เป้าหมาย</li> <li>- บุคลากรที่มีความรู้                ความสามารถ เกี่ยวกับ                การปฏิบัติงานมีจำกัด</li> <li>-ขาดบุคลากรด้านสำรวจ                พื้นที่</li> <li>-ผู้บริหารไม่ให้ความสนใจ                ในเรื่องการจัดทำแผนที่                ภาษี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-จัดหาบุคลากรที่มีความรู้                ความสามารถให้เพียงพอ                ต่อการปฏิบัติงาน</li> <li>-ปรับปรุงระบบงานแผนที่                ภาษี โดยนำระบบแผนที่                ภาษีและทะเบียน                ทรัพย์สินมาใช้ในการ                ปฏิบัติงาน</li> <li>-ปรับปรุงระบบแผนที่                ภาษีและทะเบียน                ทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</li> <li>-จัดสรรงบประมาณใน                การจัดทำแผนที่ภาษี</li> </ul>	<p>กองคลัง            กองช่าง</p>

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๘. ขาดบุคลากรตำแหน่งช่างไฟฟ้า</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อต้องการแก้ไขปัญหาการดำเนินงานด้านโครงสร้างพื้นฐานด้านไฟฟ้า ในเขตพื้นที่ ให้ประชาชนมีไฟฟ้าใช้ครบทุกครัวเรือน และถนนหนทางมีไฟฟ้าแสงสว่างครบทุกสาย และอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนในการขอขยายเขตไฟฟ้า และซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะที่เสียหรือชำรุด</p>	<p>ขาดบุคลากรตำแหน่งช่างไฟฟ้า</p> <p>ทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพ</p>	<p>-แต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงานในส่วนโยธา</p> <p>-ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการบริหารงานด้านส่วนโยธา ด้านโครงสร้างพื้นฐานด้านไฟฟ้า เพื่อเพิ่มความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่หลาย ๆ ด้าน ในการที่จะนำมาแก้ไข ปัญหา ที่ไม่มีบุคลากรช่างไฟฟ้า</p> <p>-เปิดกรอบตำแหน่งผู้ช่วยช่างไฟฟ้า</p>	<p>การควบคุมยังไม่เพียงพอ เพราะควรมีตำแหน่งนายช่างไฟฟ้าที่มีความรู้ ความชำนาญด้านไฟฟ้ามารับผิดชอบโดยตรง</p>	<p>-ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญด้านไฟฟ้า โดยปัจจุบันมีการประสานงานในเรื่องไฟฟ้าบ่อยครั้ง และไฟฟ้าสาธารณะตามหมู่บ้านก็เสียบ่อยครั้งเวลาจะซ่อมต้องจ้างเหมาช่างมาซ่อมไฟฟ้าทำให้เปลืองงบประมาณ</p> <p>-ไม่มีวัสดุ อุปกรณ์ป้องกันหรือเครื่องมือในการซ่อมแซม รวมทั้งเครื่องมือที่จะขึ้นไปซ่อมแซมไฟสาธารณะที่อยู่บนที่สูง</p>	<p>-มีแผนอัตรากำลังตำแหน่งผู้ช่วยช่างไฟฟ้า</p> <p>-มีการตั้งงบประมาณจัดซื้ออุปกรณ์หรือเครื่องมือที่ใช้สำหรับการซ่อมไฟฟ้า</p>	<p>กองช่าง</p>

(ลงชื่อ)

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙/๑๐/๖๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. การกำหนดราคากลางในงานก่อสร้าง  วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้ราคากลางเป็นไปตามหลักเกณฑ์การ คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง	การกำหนดราคา กลางวัสดุมีราคา ให้เปรียบเทียบ น้อย	-ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการ อบรม -สืบราคาวัสดุจากร้านค้าเพื่อนำมา เปรียบเทียบราคาในกรณีที่มีวัสดุบาง ประเภทไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด -ใช้ราคาพาณิชย์จังหวัดใกล้เคียงมา เปรียบเทียบในกรณีที่มีวัสดุจากแหล่ง ใกล้เคียงมาใช้คำนวณราคากลาง	มีการควบคุมแล้ว แต่ ยังไม่เพียงพอเพราะ ราคาวัสดุในท้องตลาด มีน้อย	-เจ้าหน้าที่ขาด ประสบการณ์ - ราคาวัสดุก่อสร้าง ของพาณิชย์จังหวัดมี จำนวนน้อย	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพิ่ม ความรู้ - ขอข้อมูลจาก หน่วยอื่นที่มีการ ปฏิบัติงาน เหมือนกัน	กองช่าง

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานพัสดุกอง การศึกษา ฯ ไม่มีความรู้ความสามารถโดยตรงใน สายงานนั้น  วัตถุประสงค์ เพื่อต้องการได้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความสามารถ ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานพัสดุ ที่มีความรู้และ ประสบการณ์โดยตรง เพราะจะทำให้งานนั้นมี ประสิทธิภาพ เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด และไม่เกิด ข้อผิดพลาดหรือล่าช้า	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายหรือ ได้รับการแต่งตั้ง ไม่มีความรู้ความ ชำนาญงาน โดยตรงกับ ตำแหน่งที่ได้รับ มอบหมายอาจทำ ให้งานเกิด ข้อผิดพลาดและ ล่าช้า	-มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในกอง การศึกษา ฯ ให้รับผิดชอบในงานพัสดุ ทั้งหมดของกอง -ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรม	มีการควบคุมแล้วแต่ ยังไม่เพียงพอ เพราะ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายในงานพัสดุ ไม่มีความรู้ ความสามารถโดยตรง ตามสายงานนั้น	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายงานพัสดุ กองการศึกษา ไม่มี ความรู้ ความสามารถ ในสายงานนี้โดยตรง และงานในตำแหน่งที่ รับผิดชอบก็มีมากซึ่ง อาจทำให้การทำงาน เกิดความล่าช้า และมี ข้อบกพร่องได้ในการ เบิกจ่าย	มอบหมายงานพัสดุ ให้เจ้าหน้าที่ทำ หน้าที่พัสดุโดยตรง ซึ่งมีความรู้ ความสามารถ รับผิดชอบในเรื่องนี้	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๑. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็น คณะกรรมการพัสดุและผู้เสนอโครงการ  วัตถุประสงค์ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือ ส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร ในกิจกรรมที่ผู้ ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล ผู้ ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการ ปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ	เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ ภายในขาด ความเป็น อิสระเพราะมี การแต่งตั้ง คำสั่งให้เป็น คณะกรรมการ พัสดุ	-มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำ หน้าที่ปฏิบัติงานการ ตรวจสอบภายใน -มีกฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วน ตำบลเมืองนาท -มีการรายงานการ ประเมินผลและการ ปรับปรุงการควบคุม ภายใน การแก้ไข จุดอ่อน ให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ	การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากงานที่ได้รับมอบหมาย หรือได้รับแต่งตั้งคำสั่งเป็น คณะกรรมการพัสดุและเป็นผู้ เสนอโครงการเกี่ยวกับการเบิก จ่ายเงิน ทำให้ผู้รับผิดชอบ โครงการไม่สามารถดำเนิน โครงการตามแผนที่วางไว้ได้ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในขาด ความเป็นอิสระ เพราะเข้าไปมี ส่วนร่วมในการปฏิบัติงานใน กิจกรรมที่ต้องตรวจสอบหรือ ประเมินผล	มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายในเป็น คณะกรรมการพัสดุและ เป็นผู้เสนอโครงการ ซึ่งขัด ต่อตำแหน่งเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน อัน จะต้องมีความอิสระในการ ตรวจสอบ และสามารถ เข้าถึงเอกสาร หลักฐาน รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องที่ ได้รับตรวจ ทำให้มีผลต่อ ความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติงานและการเสนอ ความเห็นจากการ ตรวจสอบในเรื่องนั้น ๆ	ผู้ตรวจสอบภายในต้อง ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงใน การทำหน้าที่ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนิน กิจกรรมต่าง ๆ ภายใน องค์กร และผู้ตรวจสอบ ภายในควรปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมี จริยธรรม ทั้งในการ ปฏิบัติงานและการเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ)

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้รายงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๒. การรายงานการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาด ความเสียหายไม่ว่าจะในรูปของความสิ้นเปลือง ความ สูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สินหรือการกระทำอันเป็น การทุจริต โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะรายงานผลการ ตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ ตามข้อเสนอแนะ	แต่ละสำนัก/กอง รายงานตาม ข้อเสนอแนะใน การรับตรวจซ้ำ หรือไม่ก็ได้ รายงานกลับเลย	-รายงานควรเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ มีสาระสำคัญที่ เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ -เป็นการรายงาน ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ไม่มี การบิดเบือน มีหลักฐาน ประกอบ สามารถสรุป ผลได้ -การตรวจสอบเป็นไป ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี	การควบคุมยังไม่ เพียงพอ ยังมีความ เสี่ยงอยู่ เนื่องจากเมื่อ มีการตรวจสอบและได้ รายงานผลการตรวจ ให้ผู้รับทราบแล้ว มีการสรุปผลให้ผู้รับ ทราบทราบแก้ไข ปรับปรุง แต่ผู้รับตรวจ ไม่ได้รายงานผลการ ปรับปรุงแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะให้ทราบ ในระยะเวลาที่กำหนด หรือรายงานก็รายงาน ซ้ำทำให้การทำงานไม่ ต่อเนื่อง	เมื่อมีการตรวจสอบ และได้รายงานผลให้ ผู้รับทราบตาม ข้อเสนอแนะแล้ว แต่ ผู้รับตรวจไม่ได้ รายงานผลการ ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในทราบตาม ระยะเวลาที่กำหนด หรือรายงานก็รายงาน ซ้ำ ซึ่งไม่ให้ความ สนใจในการรายงาน กลับ	-ทำหนังสือแจ้งหัวหน้าสำนัก / กอง ในการรายงานว่ามี การดำเนินการแล้วหรือไม่ อย่างไร -ทำความเข้าใจกับหน่วยรับ ตรวจเมื่อมีการตรวจสอบ แล้วให้รายงานผลกลับมา ยังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๒ เดือน -เมื่อแต่ละสำนัก / กอง รายงานการปรับปรุงแล้ว มี การตรวจสอบอีกครั้งว่าได้ ดำเนินการแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะแล้วจริง	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ ๒๙/๑๐/๖๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



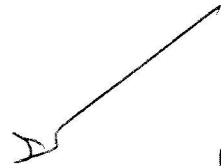
## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอขามสะแกแสง

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอขามสะแกแสง

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายบุญช่วย ขอชมกลาง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

วันที่ .....๑..... เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

## ๑. การเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนา ฯ

## ๑.๑ ความเสี่ยง

- ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นเนื่องจากงบประมาณในการจัดทำโครงการมี ไม่เพียงพอเพราะงบประมาณส่วนใหญ่จะจ่ายในรายจ่ายประจำและเงินอุดหนุนตามภารกิจถ่าย โอน

## ๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ลดปริมาณจำนวนโครงการลง เสนอโครงการที่จำเป็นและสำคัญเท่านั้น พร้อมทั้งลดงบประมาณ ในการพัฒนาท้องถิ่นลง

๒. ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการเกษตร

๒.๑ ความเสี่ยง

- ตำแหน่งนักวิชาการเกษตรว่าง จึงมีการมอบหมายงานให้นักวิชาการตรวจสอบภายในรักษาการแทน แต่ด้วยงานในตำแหน่งหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร จึงสมควรเป็นกรรมการใด ๆ ในงานพัสดุ ทำให้การจัดทำโครงการต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่ได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ดำเนินการรับโอน - ย้าย ตำแหน่งนักวิชาการเกษตร
- ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมด้านงานเกษตร

๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานพัสดุสำนักปลัด ไม่มีความรู้ ความชำนาญงานโดยตรงในสายงานนั้น

๓.๑ ความเสี่ยง

- การแต่งตั้งหัวหน้าพัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุของทุกส่วน จะมีผลต่อการดำเนินงาน เพราะบุคคลที่ถูกแต่งตั้งหรือได้รับมอบหมาย ไม่มีความรู้ ความชำนาญงานในสายงานนั้น ๆ โดยตรง ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า และอาจมีข้อผิดพลาดในงานนั้นได้
- ระบบอินเทอร์เน็ตไม่เสถียรทำให้การบันทึกข้อมูลเกิดความล่าช้า

๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มอบหมายงานพัสดุให้เจ้าหน้าที่ ที่ทำหน้าที่พัสดุโดยตรง ซึ่งมีความรู้ความสามารถรับผิดชอบในเรื่องนั้น ๆ
- เห็นควรแต่งตั้งหัวหน้าพัสดุเพียงคนเดียวทั้งองค์กรเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
- มีการปรับปรุงระบบอินเทอร์เน็ตให้มีความเสถียรเพิ่มมากขึ้นโดยใช้แบบไร้สาย

๔. ผู้ขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุจากที่อื่นต้องการขึ้นทะเบียนที่ อบต.เมืองนาท แต่ไม่ได้แจ้งย้ายจากที่เก่าทำให้เกิดปัญหาการรับเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน และประชาชนไม่เข้าใจเกี่ยวกับการนับช่วงอายุ

๔.๑ ความเสี่ยง

- ผู้รับเบี้ยยังชีพต้องการขึ้นทะเบียนที่ใหม่แต่ไม่ได้แจ้งย้ายที่เก่ากับเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่ได้บันทึกตัดยอดงบประมาณออก และไม่ได้บันทึกยอดผู้รับเบี้ยยังชีพของที่ใหม่
- การจ่ายเบี้ยยังชีพเกิดความซ้ำซ้อนระหว่างที่เก่าและที่ใหม่
- ผู้สูงอายุไม่เข้าใจในจรรยาบรรณช่วงอายุ เพราะการนับช่วงอายุนั้นจะนับตามปีงบประมาณ ไม่ใช่ นับตามปีปฏิทิน

๔.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการขอความร่วมมือให้ผู้นำชุมชนช่วยประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับรายละเอียดการขอขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ ทั้งรายใหม่และรายเก่า ว่าควรปฏิบัติหรือทำอย่างไร
- ทำความเข้าใจกับประชาชนในการขอรับเบี้ยยังชีพเมื่อมีการประชุมประชาคมแต่ละหมู่บ้าน
- มีการสอบถาม / ตรวจสอบช่วงอายุของผู้รับเบี้ยยังชีพและแจ้งให้ผู้รับเบี้ยยังชีพเข้าใจเกี่ยวกับการนับช่วงอายุ

๕. ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ

๕.๑ ความเสี่ยง

- ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุไม่มีจึงได้แต่งตั้งคำสั่งให้มีการมอบหมายงานให้นักวิชาการเงินและบัญชีรักษาการแทน ทำให้การทำงานเกิดความล่าช้าและงานอาจเกิดข้อผิดพลาดได้ เนื่องจากมีการใช้ระเบียบพัสดุตัวใหม่

๕.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ดำเนินการส่งเรื่องขอตำแหน่งนักวิชาการพัสดุจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
- แยกพัสดุของแต่ละสำนัก / กอง ให้ดำเนินการเอง
- ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการศึกษาอบรม

๖. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๖.๑ ความเสี่ยง

- การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้า เพราะการจัดทำฎีกากองคลังเป็นผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายทั้งหมด และจำนวนเจ้าหน้าที่มีน้อย
- แต่ละกองยังไม่ดำเนินการจัดทำฎีกา , ตรวจฎีกา , ตัดการ์ด และกำหนดเลขฎีกาเอง
- แต่ละสำนัก / กอง ส่งเอกสารเบิกเงินเกี่ยวกับงานจัดซื้อ / จัดจ้างล่าช้าเกินกำหนด ๕ วัน นับจากวันตรวจรับ

๖.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินควรแยกให้ทุกสำนัก / กอง รับผิดชอบพิมพ์โดยตรง ตามระเบียบกฎหมาย
- ให้เจ้าหน้าที่ของแต่ละ สำนัก / กอง ศึกษาและเรียนรู้การพิมพ์ฎีกาจากกองคลัง
- ให้แต่ละสำนัก / กอง ลงเลขที่ฎีกาเอง
- ให้แต่ละสำนัก / กอง ควบคุมการเบิกจ่ายเอง

๗. การจัดทำแผนที่ภาษี

๗.๑ ความเสี่ยง

- องค์การบริหารส่วนตำบล ยังไม่นำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บภาษี จึงทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ได้ตามเป้าหมายที่ได้วางไว้
- บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานมีจำกัด
- ขาดบุคลากรด้านสำรวจพื้นที่

๗.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ปรับปรุงระบบงานแผนที่ภาษี โดยนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงาน
- ปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน
- จัดสรรงบประมาณในการจัดทำแผนที่ภาษี

๘. ขาดบุคลากรตำแหน่งช่างไฟฟ้า

๘.๑ ความเสี่ยง

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญด้านไฟฟ้า โดยปัจจุบันมีการประสานงานในเรื่องไฟฟ้าบ่อยครั้ง และไฟฟ้าสาธารณะตามหมู่บ้านก็เสียบ่อยครั้งเวลาจะซ่อมต้องจ้างเหมาช่างมาซ่อมไฟฟ้าทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณ
- ไม่มีวัสดุ อุปกรณ์ป้องกันหรือเครื่องมือในการซ่อมแซมรวมทั้งเครื่องมือที่จะขึ้นไปซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะที่อยู่บนที่สูง

๘.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีแผนอัตรากำลังตำแหน่งผู้ช่วยช่างไฟฟ้า
- มีการตั้งงบประมาณจัดซื้ออุปกรณ์หรือเครื่องมือที่ใช้สำหรับการซ่อมไฟฟ้า

๙. การกำหนดราคากลางในงานก่อสร้าง

๙.๑ ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์
- ราคาสตงก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดมีจำนวนน้อย

๙.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้
- ขอข้อมูลจากหน่วยอื่นที่มีการปฏิบัติงานเหมือนกัน

๑๐. กิจกรรมเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานพัสดุกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ไม่มีความรู้ความสามารถโดยตรงในสายงานนั้น

๑๐.๑ ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานพัสดุกองการศึกษา ไม่มีความรู้ ความสามารถในการในสายงานนี้โดยตรง และงานในตำแหน่งที่รับผิดชอบก็มากซึ่งอาจทำให้การทำงานเกิดความล่าช้า และมีข้อบกพร่องได้ในการเบิกจ่ายได้

๑๐.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มอบหมายงานพัสดุให้เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่พัสดุโดยตรงซึ่งมีความรู้ ความสามารถรับผิดชอบในเรื่องพัสดุ

๑๑. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นคณะกรรมการพัสดุและผู้เสนอโครงการ

๑๑.๑ ความเสี่ยง

- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นคณะกรรมการพัสดุและผู้เสนอโครงการ ซึ่งขัดต่อตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อันจะต้องมีความเป็นอิสระในการตรวจสอบ และสามารถเข้าถึงเอกสารหลักฐานรวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องที่ได้รับตรวจ ทำให้มีผลต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นจากการตรวจสอบในเรื่องนั้น ๆ

๑๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร และผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๑๒. กิจกรรมการรายงานการตรวจสอบภายใน

๑๒.๑ ความเสี่ยง

- เมื่อมีการตรวจสอบและได้รายงานผลให้ผู้รับตรวจทราบตามข้อเสนอแนะแล้ว แต่ผู้รับตรวจไม่ได้รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือรายงานก็รายงานช้า

๑๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

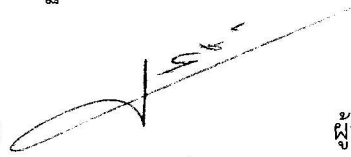
- ทำหนังสือแจ้งหัวหน้าสำนัก / กอง ในการรายงานว่ามีการดำเนินการแล้วหรือไม่
- ทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจเมื่อมีการตรวจสอบแล้วให้รายงานผลกลับมายังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๒ เดือน
- เมื่อแต่ละสำนัก / กอง รายงานการปรับปรุงแล้ว มีการตรวจสอบอีกครั้งว่าได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้วจริง

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน  
(นางสาวศิริลักษณ์ จงปลุกกลาง)  
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
วันที่ ..... เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

- ๑. การเสนอโครงการจัดทำแผนพัฒนา ฯ
  - ๑.๑ ความเสี่ยง
    - ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นเนื่องจากงบประมาณในการจัดทำโครงการมีไม่เพียงพอเพราะงบประมาณส่วนใหญ่จะจ่ายในรายจ่ายประจำและเงินอุดหนุนตามภารกิจถ่ายโอน
  - ๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
    - สดปริมาณจำนวนโครงการลง เสนอโครงการที่จำเป็นและสำคัญเท่านั้น พร้อมทั้งลดงบประมาณในการพัฒนาท้องถิ่นลง

๒. ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการเกษตร

๒.๑ ความเสี่ยง

- ตำแหน่งนักวิชาการเกษตรว่าง จึงมีการมอบหมายงานให้นักวิชาการตรวจสอบภายในรักษาการแทน แต่ด้วยงานในตำแหน่งหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร จึงสมควรเป็นกรรมการใด ๆ ในงานพัสดุ ทำให้การจัดทำโครงการต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่ได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ดำเนินการรับโอน - ย้าย ตำแหน่งนักวิชาการเกษตร
- ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการศึกษาอบรมด้านงานเกษตร

๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานพัสดุสำนักปลัด ไม่มีความรู้ ความชำนาญงานโดยตรงในสายงานนั้น

๓.๑ ความเสี่ยง

- การแต่งตั้งหัวหน้าพัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุของทุกส่วน จะมีผลต่อการดำเนินงาน เพราะบุคคลที่ถูกแต่งตั้งหรือได้รับมอบหมาย ไม่มีความรู้ ความชำนาญงานในสายงานนั้น ๆ โดยตรง ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า และอาจมีข้อผิดพลาดในงานนั้นได้
- ระบบอินเตอร์เน็ตไม่เสถียรทำให้การบันทึกข้อมูลเกิดความล่าช้า

๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มอบหมายงานพัสดุให้เจ้าหน้าที่ ที่ทำหน้าที่พัสดุโดยตรง ซึ่งมีความรู้ความสามารถรับผิดชอบในเรื่องนั้น ๆ
- เห็นควรแต่งตั้งหัวหน้าพัสดุเพียงคนเดียวทั้งองค์กรเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
- มีการปรับปรุงระบบอินเตอร์เน็ตให้มีความเสถียรเพิ่มมากขึ้นโดยใช้แบบไร้สาย

๔. ผู้ขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุจากที่อื่นต้องการขึ้นทะเบียนที่ อบต.เมืองนาท แต่ไม่ได้แจ้งย้ายจากที่เก่าทำให้เกิดปัญหาการรับเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน และประชาชนไม่เข้าใจเกี่ยวกับการนับช่วงอายุ

๔.๑ ความเสี่ยง

- ผู้รับเบี้ยยังชีพต้องการขึ้นทะเบียนที่ใหม่แต่ไม่ได้แจ้งย้ายที่เก่ากับเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่ได้บันทึกตัดยอดงบประมาณออก และไม่ได้บันทึกยอดผู้รับเบี้ยยังชีพของที่ใหม่
- การจ่ายเบี้ยยังชีพเกิดความซ้ำซ้อนระหว่างที่เก่าและที่ใหม่
- ผู้สูงอายุไม่เข้าใจในการนับช่วงอายุ เพราะการนับช่วงอายุนั้นจะนับตามปีงบประมาณ ไม่ใช่ นับตามปีปฏิทิน

๔.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการขอความร่วมมือให้ผู้นำชุมชนช่วยประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับรายละเอียดการขอขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ ทั้งรายใหม่และรายเก่า ว่าควรปฏิบัติหรือทำอย่างไร
- ทำความเข้าใจกับประชาชนในการขอรับเบี้ยยังชีพเมื่อมีการประชุมประชาคมแต่ละหมู่บ้าน
- มีการสอบถาม / ตรวจสอบช่วงอายุของผู้รับเบี้ยยังชีพและแจ้งให้ผู้รับเบี้ยยังชีพเข้าใจเกี่ยวกับการนับช่วงอายุ

๕. ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ

๕.๑ ความเสี่ยง

- ตำแหน่งนักวิชาการพัสดุไม่มีจึงได้แต่งตั้งคำสั่งให้มีการมอบหมายงานให้นักวิชาการเงินและบัญชีรักษาการแทน ทำให้การทำงานเกิดความล่าช้าและงานอาจเกิดข้อผิดพลาดได้ เนื่องจากมีการใช้ระเบียบพัสดุตัวใหม่

๕.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ดำเนินการส่งเรื่องขอตำแหน่งนักวิชาการพัสดุจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
- แยกพัสดุของแต่ละสำนัก / กอง ให้ดำเนินการเอง
- ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม

๖. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๖.๑ ความเสี่ยง

- การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้า เพราะการจัดทำฎีกากองคลังเป็นผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายทั้งหมด และจำนวนเจ้าหน้าที่มีน้อย
- แต่ละกองยังไม่ดำเนินการจัดทำฎีกา , ตรวจฎีกา , ตัดการ์ด และกำหนดเลขฎีกาเอง
- แต่ละสำนัก / กอง ส่งเอกสารเบิกเงินเกี่ยวกับงานจัดซื้อ / จัดจ้างล่าช้าเกินกำหนด ๕ วัน นับจากวันตรวจรับ

๖.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินควรแยกให้ทุกสำนัก / กอง รับผิดชอบพิมพ์โดยตรง ตามระเบียบกฎหมาย
- ให้เจ้าหน้าที่ของแต่ละ สำนัก / กอง ศึกษาและเรียนรู้การพิมพ์ฎีกาจากกองคลัง
- ให้แต่ละสำนัก / กอง ลงเลขที่ฎีกาเอง
- ให้แต่ละสำนัก / กอง ควบคุมการเบิกจ่ายเอง

๗. การจัดทำแผนที่ภาษี

๗.๑ ความเสี่ยง

- องค์การบริหารส่วนตำบล ยังไม่นำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บภาษี จึงทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ได้ตามเป้าหมายที่ได้วางไว้
- บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานมีจำกัด
- ขาดบุคลากรด้านสำรวจพื้นที่

๗.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ปรับปรุงระบบงานแผนที่ภาษี โดยนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการปฏิบัติงาน
- ปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน
- จัดสรรงบประมาณในการจัดทำแผนที่ภาษี



๘. ขาดบุคลากรตำแหน่งช่างไฟฟ้า

๘.๑ ความเสี่ยง

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญด้านไฟฟ้า โดยปัจจุบันมีการประสานงานในเรื่องไฟฟ้าบ่อยครั้ง และไฟฟ้าสาธารณะตามหมู่บ้านก็เสียบ่อยครั้งเวลาจะซ่อมต้องจ้างเหมาช่างมาซ่อมไฟฟ้าทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณ
- ไม่มีวัสดุ อุปกรณ์ป้องกันหรือเครื่องมือในการซ่อมแซมรวมทั้งเครื่องมือที่จะขึ้นไปซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะที่อยู่บนที่สูง
  - a. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- มีแผนอัตรากำลังตำแหน่งผู้ช่วยช่างไฟฟ้า
- มีการตั้งงบประมาณจัดซื้ออุปกรณ์หรือเครื่องมือที่ใช้สำหรับการซ่อมไฟฟ้า

๙. การกำหนดราคากลางในงานก่อสร้าง

๙.๑ ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์
- ราคาวสดุก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดมีจำนวนน้อย
  - a. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้
- ขอข้อมูลจากหน่วยอื่นที่มีการปฏิบัติงานเหมือนกัน

๑๐. กิจกรรมเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานพัสดุกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ไม่มีความรู้ความสามารถโดยตรงในสายงานนั้น

๑๐.๑ ความเสี่ยง

- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานพัสดุกองการศึกษา ไม่มีความรู้ ความสามารถในสายงานนี้โดยตรง และงานในตำแหน่งที่รับผิดชอบก็มีความซับซ้อนซึ่งอาจทำให้การทำงานเกิดความล่าช้า และมีข้อบกพร่องได้ในการเบิกจ่ายได้

๑๐.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มอบหมายงานพัสดุให้เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่พัสดุโดยตรงซึ่งมีความรู้ ความสามารถรับผิดชอบในเรื่องพัสดุ

๑๑. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นคณะกรรมการพัสดุและผู้เสนอโครงการ

๑๑.๑ ความเสี่ยง

- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นคณะกรรมการพัสดุและผู้เสนอโครงการ ซึ่งขัดต่อตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อันจะต้องมีความเป็นอิสระในการตรวจสอบ และสามารถเข้าถึงเอกสารหลักฐานรวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องที่ได้รับตรวจ ทำให้มีผลต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นจากการตรวจสอบในเรื่องนั้น ๆ

๑๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร และผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ