

รายงาน
การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

รายงานโดย

องค์การบริหารส่วนตำบลควนหนองคว้า
อำเภอจุฬาภรณ์ จังหวัดนครศรีธรรมราช

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอจุฬารักษ์

องค์การบริหารส่วนตำบลควนหนองคว่ำ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลควนหนองคว่ำ เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของนายอำเภอจุฬารักษ์

ลายมือชื่อ.....

(นายสุภาส แป้นชาติรี)

ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลควนหนองคว่ำ
วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลควนหนองคว่ำ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อแสดงให้เห็นถึง</p> <p>(๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้ การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>อบต. ควนหนองคว่ำ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมของ หน่วยงานของรัฐในภาพรวม มีความ <input checked="" type="checkbox"/> เหมาะสม <input type="checkbox"/> ไม่เหมาะสม โดยมีบรรยากาศของการควบคุม ภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดนโยบายตามหลักธรรมาภิบาล - การบริหารจัดการองค์กรสามารถตรวจสอบได้ มีการ สอบทานการบริหารงานของฝ่ายบริหาร - มีการประเมินและติดตาม กำกับดูแลให้การพัฒนา ปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี - มีการแบ่งโครงสร้างสายการบังคับบัญชา การมอบ หมายหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมกับ ภารกิจของหน่วยงานและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - มีระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจน มีการเพิ่ม ศักยภาพของบุคลากรโดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรม
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>หน่วยงานของรัฐได้มีการประเมินความเสี่ยงที่จะมีผลต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้</p> <p>(๖) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ องค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>อบต. ควนหนองคว่ำ มีการประเมินความเสี่ยงได้ <input checked="" type="checkbox"/> ครอบคลุมและเหมาะสม <input type="checkbox"/> ไม่ครอบคลุมและไม่ เหมาะสม สามารถป้องกันได้และลดความเสี่ยงในระดับ ที่ยอมรับได้อย่างมีเหตุมีผล ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนิน งานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ โดยมีการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</p> <p>(๗) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๘) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดจากการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๙) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ประชุมชี้แจงผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกคนได้ทราบถึงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการทำงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันและมีความเข้าใจตรงกัน</p> <p>- มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ปฏิบัติและวัดผลได้ โดยเปิดโอกาสให้ทุกคนมีส่วนร่วมและให้การยอมรับ</p> <p>- ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงไม่ว่าจะเป็นการประเมินตนเอง ประเมินภายในแล้วนำเสนอต่อผู้บังคับบัญชา</p>
<p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>หน่วยงานของรัฐมีกิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้</p> <p>(๑๐) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๑๒) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>อบต. ควนหนองคว่ำ มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> เหมาะสม ครอบคลุม <input type="checkbox"/> ไม่เหมาะสมและไม่ครอบคลุม <input checked="" type="checkbox"/> ลดและป้องกันความเสี่ยงได้ <input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดและไม่ป้องกันความเสี่ยงได้ ดังนี้</p> <p>- หน่วยงานได้มีกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ โดยที่บุคลากรทุกคนรับทราบและยอมรับได้</p> <p>- หน่วยงานมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน โดยทำเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>- หน่วยงานมีมาตรการในการติดตามและตรวจสอบผลการดำเนินงานขององค์กรเพื่อให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ โดยมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเมื่อเสร็จสิ้นโครงการ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>หน่วยงานของรัฐมีสารสนเทศและการสื่อสาร ที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้</p> <p>(๑๓) หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๔) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๕) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>อบต. คำนวณองคคว่า มีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ที่ <input checked="" type="checkbox"/> เหมาะสม <input type="checkbox"/> ไม่เหมาะสม ตามควรต่อความต้องการของผู้ใช้ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>- หน่วยงานจัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงาน (Online) ผ่านทางระบบ Internet รวมทั้งการดำเนินงานผ่านระบบ Internet เช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ระบบบันทึกบัญชีของ อบต. (e-LAAS) ๒. ระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผลของ อบต. (e-Plan) ๓. ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ๔. ระบบศูนย์ข้อมูลเลือกตั้งผู้บริหารและสมาชิก อบต. ๕. ระบบฐานข้อมูลกลาง อบต. (INFO) ๖. ระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบต.) (CCIS) ๗. ระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น (SIS) ๘. ระบบข้อมูลบุคลากรท้องถิ่นแห่งชาติ ๙. ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบียร์ยังชีพของ อบต.
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า</p>	<p>อบต. คำนวณองคคว่า มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่ <input checked="" type="checkbox"/> เหมาะสมในระดับที่สมเหตุ และยอมรับได้ <input type="checkbox"/> ไม่เหมาะสมในระดับที่ไม่สมเหตุสมผล และยอมรับไม่ได้ ดังนี้</p> <p>- หน่วยงานมีการติดตามและประเมินผลโดยมีการเปรียบเทียบแผนกับผลการดำเนินงาน รวมทั้งมีรายงานผลการดำเนินงานแบบรายสัปดาห์ โดยตรงให้ฝ่ายบังคับบัญชาและ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล (ต่อ)</p> <p>(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>- หน่วยงานมีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและประเมินควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง</p>

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยงานของรัฐมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ที่มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในภารกิจต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

(ลงชื่อ).....

(นายสุภาส แป้นชาติตรี)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลควนหนองคว้

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

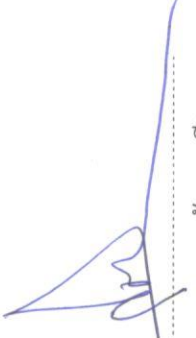
องค์การบริหารส่วนตำบลควนหนองควัว
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๑. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและ ทางบก	ความเสี่ยง - ก่อสร้างโดยไม่ได้ รับอนุญาตจาก เจ้าของที่ดิน - บางโครงการไม่ได้ ผ่านประชาคม ทำให้ มีปัญหาในการ ก่อสร้าง	- การขอหนังสือออก ที่ดินจากเจ้าชอนที่ดิน - การขอใช้ที่ดิน (ใน กรณีที่เป็นสาธารณะ ประโยชน์) - มีการประชาคม หมู่บ้านและตำบลใน การบรรจุโครงการ ต่าง ๆ ไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น	การควบคุมภายในมีความ ภายใน <input type="checkbox"/> เพียงพอ <input checked="" type="checkbox"/> ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ โครงการไม่ได้บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งเป็นความเสียหายที่ <input type="checkbox"/> ยอมรับได้ <input checked="" type="checkbox"/> ยอมรับไม่ได้	ทุกโครงการ ต้องอยู่ใน แผนพัฒนา ท้องถิ่นและมี เอกสาร ประกอบ ครบถ้วน	กองช่าง
๒. รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัด มูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	- อบต. ควนหนอง ควัวไม่มีรถจัดเก็บ ขยะมูลฝอย รวมทั้ง ไม่มีสถานที่กำจัด ขยะมูลฝอย	- มีการจัดทำโครงการ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับ กำจัดขยะมูลฝอย เช่น การคัดแยกขยะ	การควบคุมภายในมีความ ภายใน <input checked="" type="checkbox"/> เพียงพอ <input type="checkbox"/> ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ ซึ่งเป็นความเสียหายที่ <input checked="" type="checkbox"/> ยอมรับได้ <input type="checkbox"/> ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๓. ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ	- ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบด้านการ สาธารณสุขโดยตรง - เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบขาด ความรู้ความสามารถ ในการจัดทำข้อบัญญัติ ตำบลที่เกี่ยวข้องกับงาน ด้านสาธารณสุข	มีการมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่น รับผิดชอบงานแทน	การควบคุมภายในมีความ <input checked="" type="checkbox"/> เพียงพอ <input type="checkbox"/> ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ การขาดแคลนบุคลากร ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ <input checked="" type="checkbox"/> ยอมรับได้ <input type="checkbox"/> ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด
๔. ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	- ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบด้านการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยโดยตรง	มีการมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่น รับผิดชอบงานแทน	การควบคุมภายในมีความ <input checked="" type="checkbox"/> เพียงพอ <input type="checkbox"/> ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ การขาดแคลนบุคลากร ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ <input checked="" type="checkbox"/> ยอมรับได้ <input type="checkbox"/> ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด
๕. ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	- ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโดยตรง (นักวิชาการศึกษา) - จนท.ที่ได้รับ มอบหมายขาดความรู้ ความสามารถในหลาย ด้าน เช่น การจัดทำ แผนการศึกษา, การ จัดซื้อจัดจ้างของ ศพด.	จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายเข้ารับการ ฝึกอบรม	การควบคุมภายในมีความ <input type="checkbox"/> เพียงพอ <input checked="" type="checkbox"/> ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - การขาดความรู้ ความสามารถ ขาดทักษะ ของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมาย ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ <input type="checkbox"/> ยอมรับได้ <input checked="" type="checkbox"/> ยอมรับไม่ได้	ดำเนินการ เปิดกรอบ ตำแหน่ง นักวิชาการ ศึกษา	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๖. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ	- บัญชีผู้รับเบี้ยยังชีพ มีการเคลื่อนไหวอยู่ ตลอดเวลา เช่น เกิด จากการเสียชีวิต การ ย้ายถิ่นฐาน	มีการสำรวจรายชื่อ ก่อนเบิกจ่ายเบี้ยยัง ชีพทุกเดือน	การควบคุมภายในมีความ <input checked="" type="checkbox"/> เพียงพอ <input type="checkbox"/> ไม่เพียงพอที่จะทำให้อ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ ข้อมูลมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ <input checked="" type="checkbox"/> ยอมรับได้ <input type="checkbox"/> ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด
๗. คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษา ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม		- มีการจัดทำโครงการ ต่าง ๆ เช่นการปลูก ป่า การอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม	การควบคุมภายในมีความ <input checked="" type="checkbox"/> เพียงพอ <input type="checkbox"/> ไม่เพียงพอที่จะทำให้อ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ <input checked="" type="checkbox"/> ยอมรับได้ <input type="checkbox"/> ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด
๘. บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดี ของท้องถิ่น	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงานด้าน เกี่ยวกับศิลปะ วัฒนธรรมโดยตรง ส่วนใหญ่การจัดทำ โครงการจะ สับเปลี่ยนหมุนเวียน กันไป	- การจัดทำโครงการ ต่าง ๆ ไปเป็นตาม ระเบียบ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายในมีความ <input checked="" type="checkbox"/> เพียงพอ <input type="checkbox"/> ไม่เพียงพอที่จะทำให้อ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ การขาดแคลนบุคลากร ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ <input checked="" type="checkbox"/> ยอมรับได้ <input type="checkbox"/> ยอมรับไม่ได้	-	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการ มอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือ บุคลากรให้ตามความจำเป็นและ สมควร	- การเบิกจ่ายเงินมี ความล่าช้า เนื่องจาก เอกสารไม่ครบถ้วน - กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง มีความล่าช้า ไม่เป็นไปตาม แผนการจัดซื้อจัดจ้าง	- มีการกำหนด แนวทางปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการปฏิบัติ หน้าที่แต่ละส่วนที่ ชัดเจน เหมาะสม - กำหนดให้มีการ จัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เพื่อเป็นกรอบ ในการปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในมีความ <input checked="" type="checkbox"/> เพียงพอ <input type="checkbox"/> ไม่เพียงพอที่จะทำให้	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ การเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ <input checked="" type="checkbox"/> ยอมรับได้ <input type="checkbox"/> ยอมรับไม่ได้	-	กองคลัง


 ชื่อผู้รายงาน
 (นายสุภาส แป้นชาติศรี)
 ตำแหน่ง นายกองตรีบริหารส่วนตำบลควนหนองควัว
 วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒