

การจัดทำรายงาน  
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔  
(ข้อ ๖)



(สำหรับงวดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)  
ปีงบประมาณ ๒๕๕๙

ของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม  
อำเภอโคกสำโรง จังหวัดลพบุรี

## คำนำ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขมรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน นั้น

เพื่อให้การดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขม อำเภอโคกสำโรง จังหวัดลพบุรี เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และหนังสือที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓ เรื่อง ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง จึงได้ดำเนินการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขม เพื่อให้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป

คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขม  
กันยายน ๒๕๕๙

# สารบัญ

หน้า

## การจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม

### ระดับองค์กร

#### แบบ ปอ.1

แบบ ปอ.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	1-8
แบบ ปอ.2 สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมในระดับองค์กร	9-22
แบบ ปอ.3 รายงาน : แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	23-32

### ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก / กอง)

#### แบบ ปย.1

แบบ ปย.1 สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	33-36
แบบ ปย.1 กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	37-40
แบบ ปย.1 กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	41-44
แบบ ปย.1 กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	45-48
แบบ ปย.1 กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	49-51

#### แบบ ปย.2

แบบ ปย.2 สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	52-53
แบบ ปย.2 กองการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	54-56
แบบ ปย.2 กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	57-58
แบบ ปย.2 กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	59-60
แบบ ปย.2 กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแรม	61

### ภาคผนวก

- คำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักงานปลัด
- คำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง
- คำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองช่าง
- คำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- คำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองสวัสดิการสังคม
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน อบต.หนองแรม
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน อบต.หนองแรม
- คำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด อบต.หนองแรม
- คำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง อบต.หนองแรม
- คำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองช่าง อบต.หนองแรม
- คำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม อบต.หนองแรม
- คำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม อบต.หนองแรม
- บันทึกข้อความ

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ที่ ๑ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขมได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขมกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวไว้ในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ที่ต้องการจัดบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในดังนี้

**สำนักงานปลัด** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่าย** พบว่าเนื่องจาก มีการโอนงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้งในรอบปี เนื่องจากในบางกิจกรรมงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ

๒) **กิจกรรมด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากภัยแล้ง** พบว่าเนื่องจาก พื้นที่ตำบลมีแหล่งน้ำเพื่ออุปโภค – บริโภคไม่เพียงพอ ในช่วงฤดูแล้งของทุกปี ประชาชนส่วนใหญ่ในตำบล ได้รับความเดือดร้อนจากการขาดแคลนน้ำเพื่ออุปโภค-บริโภค

**กองคลัง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ , งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง , มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๒) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** พบว่า ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

๓) **กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** พบว่า เนื่องจากส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขมมีหลายส่วนราชการ ฎีกาเบิกเงินจึงมีจำนวนมาก การตรวจทานความเรียบร้อยของเอกสารจึงไม่สมบูรณ์เท่าที่ควร

กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** พบว่ามีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน

๒) **กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค อุปกรณ์ระบบไฟฟ้า** มีความเสี่ยงเกิดจาก ไฟฟ้าเกิดการชำรุดบ่อย เจ้าหน้าที่ดูแลไม่ทั่วถึงเนื่องจาก พื้นที่ตำบลมีขนาดใหญ่

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษาโรงเรียน** พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านการจัดการเรียนการสอนในระดับชั้นประถมศึกษาปีที่ ๑ ถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ ๖ , สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๒) **กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงาน ยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ

กองสวัสดิการสังคม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมโครงการสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์** ปัญหาผู้มีสิทธิไม่มารับตามกำหนดนัดหมายที่กำหนด

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๑) , รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๒) , แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ. ๓) มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ).....

(นางพิมพ์รณี มีสุดเพียร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

### เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขมได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขมกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการทำงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

**สำนักงานปลัด** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่าย** พบว่าเนื่องจาก มีการโอนงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้งในรอบปี เนื่องจากในบางกิจกรรมงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ

๒) **กิจกรรมด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากภัยแล้ง** พบว่าเนื่องจาก พื้นที่ตำบลมีแหล่งน้ำเพื่ออุปโภค - บริโภคไม่เพียงพอ ในช่วงฤดูแล้งของทุกปี ประชาชนส่วนใหญ่ในตำบล ได้รับความเดือดร้อนจากการขาดแคลนน้ำเพื่ออุปโภค-บริโภค

**กองคลัง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ , งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง , มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๒) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** พบว่า ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

๓) **กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** พบว่า เนื่องจากส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขมมีหลายส่วนราชการ ฎีกาเบิกเงินจึงมีจำนวนมาก การตรวจทานความเรียบร้อยของเอกสารจึงไม่สมบูรณ์เท่าที่ควร

**กองช่าง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้า** พบว่ามีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน

๒) **กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค อุปกรณ์ระบบไฟฟ้า** มีความเสี่ยงเกิดจาก ไฟฟ้าเกิดการชำรุดบ่อย เจ้าหน้าที่ดูแลไม่ทั่วถึงเนื่องจาก พื้นที่ตำบลมีขนาดใหญ่

**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมดำเนินงานบริหารการศึกษาโรงเรียน** พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านการจัดการเรียนการสอนในระดับชั้นประถมศึกษาปีที่ ๑ ถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ ๖ , สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๒) **กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงาน ยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ

**กองสวัสดิการสังคม** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมโครงการสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์** ปัญหาผู้มีสิทธิไม่มารับตามกำหนดนัดหมายที่กำหนด

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๑) , รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๒) , แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ. ๓) มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ).....

(นางพิมพ์พรณี มีสุดเพียร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง  
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

## เรียน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวมได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๙ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวมกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการทำงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการทำงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

**สำนักงานปลัด** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่าย** พบว่าเนื่องจาก มีการโอนงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้งในรอบปี เนื่องจากในบางกิจกรรมงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ

๒) **กิจกรรมด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากภัยแล้ง** พบว่าเนื่องจาก พื้นที่ตำบลมีแหล่งน้ำเพื่ออุปโภค - บริโภคไม่เพียงพอ ในช่วงฤดูแล้งของทุกปี ประชาชนส่วนใหญ่ในตำบล ได้รับความเดือดร้อนจากการขาดแคลนน้ำเพื่ออุปโภค-บริโภค

**กองคลัง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภารกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ , งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง , มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๒) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** พบว่า ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

๓) **กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** พบว่า เนื่องจากส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวมมีหลายส่วนราชการ ฎีกาเบิกเงินจึงมีจำนวนมาก การตรวจทานความเรียบร้อยของเอกสารจึงไม่สมบูรณ์เท่าที่ควร



กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** พบว่ามีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน

๒) **กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค อุปกรณ์ระบบไฟฟ้า** มีความเสี่ยงเกิดจาก ไฟฟ้าเกิดการชำรุดย่อยเจ้าหน้าที่ดูแลไม่ทั่วถึงเนื่องจาก พื้นที่ตำบลมีขนาดใหญ่

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษาโรงเรียน** พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านการจัดการเรียนการสอนในระดับชั้นประถมศึกษาปีที่ ๑ ถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ ๖ , สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๒) **กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ

กองสวัสดิการสังคม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมโครงการสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์** ปัญหาผู้มีสิทธิไม่มารับตามกำหนดนัดหมายที่กำหนด

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๑) , รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปอ.๒) , แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ. ๓) มาพร้อมนี้แล้ว