



ที่ นก ๗๒๕๐๑ / ๔๗๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม
อำเภอเมืองหนองบัวลำภู นก ๓๙๐๐๐

๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองหนองบัวลำภู

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
 ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
 ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
 ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินภายในต่อผู้กำกับดูแลหรือกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอนำส่งแบบรายงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ


(นายธนาธร กระจาดานราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

สำนักปลัด อบต.บ้านขาม

งานบริหารทั่วไป

โทร./โทรสาร ๐ ๔๒๐๐ ๐๒๙๐


 ปลัด อบต.บ้านขาม
 หัวหน้าส่วน
 เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ
 ๕ ธันวาคม ๒๕๖๘


 ๑๘ ธ.ค. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด โทร ๐ ๕๒๐๐ ๐๒๙๐

ที่ นก ๗๒๕๐๑/๑๐๕๖

วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินภายในต่อผู้กำกับดูแลหรือกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

ในการนี้ เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม งานเลขานุการคณะทำงานฯ ได้ดำเนินการจัดทำสรุปผลรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รอบระยะเวลา ๑๒ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานภาครัฐ) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม เพื่อรายงานให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ทราบ รายละเอียดตามสิ่งที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวสายสมร ทัศน)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด

.....
.....

(นางสาวสุธีพร พลงาม)

หัวหน้าสำนักปลัด

/ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายธนธร กระจदानราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม



(นายธนธร กระจदानราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานภาครัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองหนองบัวลำภู

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความพอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองหนองบัวลำภู แต่ยังคงพบความเสี่ยงอยู่ และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานนิติการ

๑. ขาดบุคลากรที่มีประสบการณ์เชี่ยวชาญเฉพาะทางด้านงานกฎหมาย รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้การดำเนินงานบางครั้งเป็นไปด้วยความล่าช้า

๑.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในการตีความกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการคำนวณการจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้

๑.๓ กิจกรรมด้านงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่เพียงพอเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่มีความรู้ด้านพัสดุโดยตรง

๑.๔ กิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค

๑. ประชาชนขาดความรู้ในการควบคุมป้องกันโรค

๒. ประชาชนไม่ตระหนักถึงอันตรายของโรค

๑.๕ กิจกรรมงานส่งเสริมการประกอบอาชีพ (โครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง)

๑. งบประมาณในการสนับสนุนไม่เพียงพอ จึงจำเป็นต้องมีการโอนงบประมาณเพิ่ม

๒. เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่นำความรู้ไปใช้ในการประกอบอาชีพ

๑.๖ งานสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ (โครงการปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติ)

๑. ต้นไม้ที่ปลูกไม่เจริญเติบโต เนื่องจากขาดการดูแลรักษา

๑.๗ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

๑. ระเบียบแนวทางปฏิบัติที่อาจเปลี่ยนแปลงไป

๒. ประชาชนหรือเจ้าหน้าที่ที่รายใหม่ยังไม่ได้รับการประชาสัมพันธ์

๑.๘ กิจกรรมงานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี๋ยยังชีพ

๑. ยังขาดข้อมูลที่แน่นอนจากงานทะเบียนราษฎร ข้อมูลการย้ายเข้า/ออก ไม่ทันสมัย เป็นปัจจุบัน

๒. การปรับฐานข้อมูลกระชั้นชิด

๑.๙ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร

๒. ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร

๓. ไม่สามารถตรวจสอบได้ทันตามแผนปฏิบัติการ

๔. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานนิติการ

๑. รับโอนย้ายบุคลากรที่มีประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญเฉพาะงาน ตรงตามตำแหน่ง

๒.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้

๑. จัดหาบุคลากรประจำ

๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ กิจกรรมด้านงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานพัสดุ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ

๒. ดาวน์โหลดคู่มือการใช้งานและเอกสารเผยแพร่อื่นๆ เพื่อปฏิบัติงาน

๓. แต่งตั้งคำสั่งเจ้าหน้าที่ส่วนงานอื่นมาช่วยปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๔ กิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค

๑. สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการควบคุมและการป้องกันโรค

๒. จัดอบรมให้ความรู้กับประชาชน

๓. เจ้าหน้าที่ติดตามสถานการณ์การเกิดโรคอย่างสม่ำเสมอ

๔. ประชาสัมพันธ์วิธีการควบคุมและป้องกันโรค

๒.๕ กิจกรรมงานส่งเสริมการประกอบอาชีพ (โครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง)

๑. ตั้งงบประมาณในการดำเนินงานให้เพียงพอ

๒. ขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น

๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์และคัดเลือกเกษตรกรที่มีความสนใจจริงๆ

๒.๖ งานสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ (โครงการปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติ)

๑. การจัดเตรียมสถานที่และเลือกพันธุ์ไม้ที่เหมาะสมกับพื้นที่
๒. ขอความร่วมมือให้เจ้าของสถานที่หรือประชาชนในพื้นที่ช่วยกันดูแลต้นไม้
๓. สร้างจิตสำนึกในการรักษา

๒.๗ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

๑. ขอความร่วมมือไปยังโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพประจำตำบลเพื่อขอข้อมูลฯ
๒. เพิ่มช่องทางในการประชาสัมพันธ์

๒.๘ กิจกรรมงานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ

๑. มอบหมายงานในการตรวจสอบข้อมูลของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน
๒. ขอความร่วมมือกับผู้นำชุมชนในการแจ้งข้อมูลโดยทำเป็นหนังสือ

๒.๙ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

๑. จัดฝึกอบรม/ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจให้กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตนเอง
๒. แจ้งแนวทางและขั้นตอน หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ในการอำนวยความสะดวกเพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา
๓. ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว
๔. ส่งบุคลากรในหน่วยตรวจสอบเพื่อเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้ให้ในทุกๆ ด้าน

(นายธนธร กระदानราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็น อิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้แสดงให้เห็นถึงการยึด มั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยได้มีประกาศ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม เรื่อง แนวทางปฏิบัติตาม ประกาศหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับจริยธรรมของข้าราชการ องค์การบริหารส่วนตำบล และพนักงานจ้าง เพื่อให้ข้าราชการ องค์การบริหารส่วนตำบล และพนักงานจ้างขององค์การบริหาร ส่วนตำบลบ้านขาม ถือปฏิบัติและยึดมั่นในค่านิยมหลักของ มาตรฐานจริยธรรม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ใน ระดับองค์กร ซึ่งมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นประธาน กรรมการ มีหัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกอง ร่วมเป็น กรรมการ โดยมีหน้าที่ อำนาจการในการประเมินผลการควบคุม ภายใน กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวม ของหน่วยงาน รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลการประเมิน การควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงาน ประสานงานการ ประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัด และจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ตามกรอบ อัตรากำลัง ๓ ปี เป็นลายลักษณ์อักษร และประกาศเผยแพร่ให้ ทราบโดยทั่วกัน และแต่ละกองจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน เพื่อ กำกับดูแลบุคลากรในสังกัดอย่างชัดเจน โดยมีผู้อำนวยการกองและ หัวหน้าฝ่ายตามลำดับสายงานบังคับบัญชา กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานในหน้าที่และความรับผิดชอบให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ดังนี้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๖. กองส่งเสริมการเกษตร ๗. กองสวัสดิการสังคม ๘. หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ให้ความสำคัญในการส่งเสริมให้ข้าราชการทุกระดับและพนักงานจ้างได้รับการฝึกอบรมตามสายงานเพื่อเพิ่มความรู้ และทักษะให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน และเพื่อความก้าวหน้าในสายงานนั้นๆ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัด จัดทำรายงานควบคุมภายในและรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ซึ่งได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดทราบเป็นลายลักษณ์อักษร โดยทั่วกัน</p> <p>สรุป การประเมินและการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ปรากฏว่า สภาพแวดล้อมภายในเป็นไปตามหลักการที่กระทรวงการคลังกำหนดการควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสม แต่อาจจะมีสภาพแวดล้อมภายนอก เช่น ระเบียบ หนังสือสั่งการใหม่ๆ ที่อาจจะมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บ้าง</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้ง ๓ ด้าน ดังนี้</p> <p>๑. ด้านการดำเนินงาน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพ ผลเป็นไปตามเป้าหมายในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ด้านการรายงาน มีการรายงานด้านการเงิน รายงานได้ทันเวลา โปร่งใส สามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้ อาจจะมีการรายงานล่าช้าบ้างในบางเรื่อง แต่ไม่มีผลให้เกิดความเสียหายแต่อย่างใด</p> <p>๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี โดยได้ยึดระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงานทุกครั้งและปฏิบัติด้วยความโปร่งใสตรวจสอบได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>สรุป การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ทำอย่างต่อเนื่อง แต่อย่างไรก็ตามยังมีปัจจัยต่างๆ ที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือยังมีความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>สำนักปลัด</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p>๓. กิจกรรมด้านงานนิติการ</p> <p>กองคลัง</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>กองช่าง</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานรักษาความสะอาด</p> <p>กองส่งเสริมการเกษตร</p> <p>๑. กิจกรรมส่งเสริมการประกอบอาชีพ (โครงการฝึกอบรมส่งเสริมอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง)</p> <p>๒. กิจกรรมสิ่งแวดล้อมทรัพยากรธรรมชาติ (โครงการปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติ)</p> <p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <p>๒. กิจกรรมงานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพทะเบียนในท้องที่แห่งใหม่</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปในด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ มีความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และเข้าใจในถึงวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>ผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีและมีการปรับปรุงให้ทันสมัยอยู่เป็นประจำ มีผู้ดูแลเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม</p> <p>ผู้บริหารจัดให้มีการจัดกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการใช้งานการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้และการสื่อสารไปยังผู้บริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้อง มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงาน เช่น นำระบบ INTERNET , E-mail , โทรสารและโปรแกรมสำเร็จรูปต่างๆ เพื่อใช้ติดตาม/ค้นหา/ประสานงานติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก รวมถึงการใช้เก็บรวบรวมวิเคราะห์และประมวลผล ข้อมูลเพื่อใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีการติดตามผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมในระดับสมเหตุสมผลและยอมรับได้ ดังนี้</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในระดับองค์กร</p> <p>สรุปว่า กิจกรรมการติดตามผลขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถสื่อสารให้บุคลากรภายในสามารถทราบถึงข้อบกพร่อง จุดอ่อน หรือความเสี่ยงของการควบคุมภายใน และเสนอผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่เหมาะสม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ และสามารถทำให้ การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ดีตาม (๑) ควรเพิ่มการสื่อสารภายใน ด้าน นโยบาย แผนยุทธศาสตร์และเป้าหมายขององค์กรให้กับบุคลากรได้รับทราบเพิ่มเติม (๒) ควรกระตุ้นให้ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินงานและรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถควบคุมกระบวนการและระยะเวลา ในการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ซึ่งเมื่อเกิดปัญหาจะสามารถดำเนินการปรับปรุง แก้ไขได้ ทัน และหากผู้ปฏิบัติงานพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง ควรรายงานต่อผู้บริหารและ/หรือผู้รับผิดชอบอย่างทันที่



(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายธนธร กระदानราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๑.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>- เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี ดำเนินการเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตามระเบียบและสามารถลดการโอน หรือเปลี่ยนแปลงแก้ไข</p>	<p><u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u></p> <p>๑.งบประมาณรายจ่าย ประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อ การบริหารทำให้ส่วนราชการ โอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง</p>	<p>๑.แจ้งแนวทางการปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ ในที่ ประชุมเพื่อให้เจ้าหน้าที่ทราบ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับอำนาจ หน้าที่เกี่ยวกับอำนาจของผู้ โอนหรือการดำเนินการใน ส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.ตรวจสอบแผนการ ดำเนินการเป็นประจำทุก เดือนและดำเนินการให้ เป็นไปตามแผน เว้นแต่มีเหตุ จำเป็นเร่งด่วนที่ต้องมีการ ปรับเปลี่ยนตามนโยบายของ หน่วยงาน</p> <p>๓.กำหนดการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็น รายไตรมาสหรือรายเดือน เว้นแต่มีเรื่องเร่งด่วน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>สำนักปลัด (งานนโยบาย และแผน)</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ๒.งานสารบรรณ</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานสาร บรรณ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ สะดวกรวดเร็ว ต่อการค้นหาและนำไปปฏิบัติ</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.หนังสือด่วนจากภายนอก กระชั้นชิด ทำให้เกิด ความ ล่าช้าในการรายงานเสนอต่อ ผู้บริหาร และเกิดความล่าช้า ต่อการดำเนินการ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑.มีการจัดทำทะเบียน หนังสือรับ-หนังสือส่ง ใน ระ บ บ ส า ร บ ร ร ณ อิเล็กทรอนิกส์ทำให้สืบค้น ข้อมูลง่ายและทราบวันเดือน ปี เวลารับชัดเจน ๒.มีการคัด แยกหนังสือ ตามลำดับความสำคัญเร่งด่วน ตามชั้นหนังสือ ๓.ประสานกับหน่วยงาน เจ้าของเรื่องโดยตรง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ และเหมาะสม</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>สำนักปลัด (งานธุรการ)</p>
<p>กิจกรรม ๓.งานนิติการ (ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ประสบการณ์และ ทักษะในการ ปฏิบัติงานด้านกฎหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้มีบุคลากรรับผิดชอบงานด้าน นิติการ ปัญหาข้อร้องเรียน การ ตีความตัวบทกฎหมายเพื่อแก้ไข ปัญหา ความเดือดร้อนของประชาชน</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. ขาดบุคลากรที่มี ประสบการณ์เชี่ยวชาญเฉพาะ ทางด้านงานกฎหมาย รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้ การดำเนินงานบางครั้งเป็นไป ด้วยความล่าช้า</p>	<p>๑.การจัดรวบรวม ระเบียบ ข้อกฎหมายต่างๆ ในการ ปฏิบัติงานให้เป็น หมวดหมู่ ง่ายต่อการค้นคว้า ๒. จัดทำคำสั่งแบ่งงาน ให้มี ความชัดเจนเพื่อกำหนด ผู้รับผิดชอบงานด้านการรับ เรื่องราวร้องทุกข์ ข้อ ร้องเรียนกำหนดติดตาม สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงอยู่ในระดับปาน กลาง ๑.กิจกรรมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ ในระดับสูง ต้องปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมต่อไป</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ ๑.ขาดบุคลากรที่มี ประสบการณ์เชี่ยวชาญ เฉพาะทางด้านงานกฎหมาย รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้ การดำเนินงานบางครั้งเป็นไป ด้วยความล่าช้า</p>	<p>รับโอนย้ายบุคลากรที่มี ประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญ เฉพาะงาน ตรงตามตำแหน่ง</p>	<p>สำนักปลัด (งานนิติการ)</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ๔.งานจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีอย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ</p>	<p><u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u></p> <p>๑. ขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบงานประจำ มีเพียงผู้ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ช่วย</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม กำหนดติดตาม สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>๑.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงาน จัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับพอรับได้</u></p> <p>๑.กิจกรรมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับพอรับได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม ต่อไป</p>	<p><u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับพอ รับได้</u></p> <p>๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความชำนาญในด้าน การตีความกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจเกิดความ ผิดพลาดในการคำนวณ การจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้</p>	<p>๑.จัดหาบุคลากรประจำ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้า รับการฝึกอบรมอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพและการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง กำหนดติดตาม สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>กองคลัง</p>
<p>กิจกรรม ๕.การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้อง ตามแบบแปลนที่กำหนด - เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p><u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u></p> <p>๑. การควบคุมงาน ก่อสร้างให้เป็นไปตามรูปแบบและ รายการที่กำหนด</p> <p>๑.๑ ผู้ควบคุมงาน ๑.๒ ผู้รับจ้าง ๑.๓ ผู้ปฏิบัติงาน ๑.๔ คณะกรรมการตรวจการจ้าง</p>	<p>๑. มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติประจำปีและการมอบหมาย งานจากผู้บริหารเป็นลายลักษณ์ อักษรในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม ตลอดจน มอบนโยบายให้ควบคุมงานเป็นไป ตามรูปแบบและรายการกำหนด</p> <p>๒. การใช้รูปแบบมาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอต่อ การควบคุมการปฏิบัติงาน</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>กองช่าง</p>

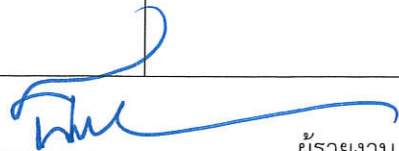
ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ๖.งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้บุคลากรทางการศึกษา ได้แก่ ครูผู้ดูแล ผู้ดูแล มีความรู้ความ เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง การปฏิบัติงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกิด ความล่าช้า</p>	<p>๑.เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานพัสดุกองการศึกษาฯ เข้ารับการฝึกอบรม ๒.ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ กำกับดูแลการปฏิบัติงานพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไป ตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง <u>กำหนดติดตาม</u> สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ความเพียงพอและสำเร็จใน ระดับหนึ่ง แต่ต้องส่ง เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้าน พัสดุเข้ารับการฝึกอบรมอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่พอ รับได้ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ไม่เพียงพอเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ๒. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้าน พัสดุไม่มีความรู้ด้านพัสดุ โดยตรง</p>	<p>๑.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน พัสดุ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพ ๒.ความใกล้ชิดคู่มือการใช้ งานและเอกสารเผยแพร่ อื่นๆ เพื่อปฏิบัติงาน ๓.แต่งตั้งคำสั่งเจ้าหน้าที่ ส่วนงานอื่นมาช่วย ปฏิบัติงานด้านพัสดุ <u>กำหนดติดตาม</u> สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม</p>
<p>กิจกรรม ๗.การส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและ การควบคุมโรค</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพแข็งแรง - เพื่อป้องกันและควบคุมการระบาดของ ของโรคติดต่อ</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.ประชาชนขาดความรู้ใน การป้องกันและควบคุมโรค ๒.ประชาชนไม่ตระหนักถึง อันตรายของโรค ๓.การปรับเปลี่ยนพฤติกรรม สุขภาพเป็นเรื่องที่ต้องใช้ ระยะเวลานานอาจจะเห็น ผลสำเร็จหรือไม่ขึ้นอยู่กับ การเรียนรู้ของแต่ละบุคคล</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม ๑.รายงานสถานการณ์ของโรค ๒.แผนการปฏิบัติงาน ๓.หนังสือสั่งการ <u>กำหนดติดตาม</u> สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>๑.การระบาดของโรคในพื้นที่ น้อยลง แต่ยังเกิดปัญหาอย่าง ต่อเนื่อง ๒.ประชาชนมีความตระหนักใน การดูแลสุขภาพก่อนการเกิด อาการเจ็บป่วย ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.กิจกรรมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง ต้อง ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม ต่อไป</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.ประชาชนขาดความรู้ใน การควบคุมป้องกันโรค ๒.ประชาชนไม่ตระหนักถึง อันตรายของโรค</p>	<p>๑.สร้างจิตสำนึกให้ประชาชน เห็นความสำคัญของการ ควบคุมและการป้องกันโรค ๒.จัดอบรมให้ความรู้กับ ประชาชน ๓.เจ้าหน้าที่ติดตาม สถานการณ์การเกิดโรคอย่าง สม่ำเสมอ ๔.ประชาสัมพันธ์วิธีการ ควบคุมและป้องกันโรค <u>กำหนดติดตาม</u> สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ๘.งานรักษาความสะอาด</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อดำเนินงานบริหารจัดการ ขยะมูลฝอยอย่างมีประสิทธิภาพ และงานรักษาความสะอาดมีความ เป็นระเบียบ ลดปัญหาตกค้างใน พื้นที่ตำบลบ้านขาม</p>	<p><u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ</u> ๑.การให้บริการเก็บขนขยะ ยังไม่ครอบคลุม ๒.การจัดวางถังขยะไม่ เรียบร้อย</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม ๑.มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้ บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๒.มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๓.มีการควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในกำหนด อย่าง ต่อเนื่องสม่ำเสมอ <u>กำหนดติดตาม</u> สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอต่อการควบคุม การปฏิบัติงาน</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>
<p>กิจกรรม ๙.งานส่งเสริมการประกอบอาชีพ (โครงการส่งเสริมอาชีพตามปรัชญา เศรษฐกิจพอเพียง)</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การดำเนินโครงการ ฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ ตอบสนองความต้องการของ ประชาชนได้</p>	<p><u>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u> ๑.งบประมาณในการ สนับสนุนไม่เพียงพอ ๒.เกษตรกรไม่มีการต่อ ยอดความรู้</p>	<p>๑.ตั้งงบประมาณในการดำเนินการให้เพียงพอ ๒.ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจาก หน่วยงานอื่น ๓.คัดเลือกเกษตรกรที่มีความสนใจจริง <u>กำหนดติดตาม</u> สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงอยู่ในระดับพอ รับได้ ๑.กิจกรรมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ ในระดับพอรับได้ ต้อง ปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมต่อไป</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับพอ รับได้ ๑.งบประมาณในการ สนับสนุนไม่เพียงพอ จึง จำเป็นต้องมีการโอน งบประมาณเพิ่ม ๒.เกษตรกรที่เข้าร่วม โครงการไม่นำความรู้ไป ใช้ในการประกอบอาชีพ</p>	<p>๑.ตั้งงบประมาณในการ ดำเนินงานให้เพียงพอ ๒.ขอรับการสนับสนุนจาก หน่วยงานอื่น ๓.เพิ่มการประชาสัมพันธ์และ คัดเลือกเกษตรกรที่มีความ สนใจจริงๆ <u>กำหนดติดตาม</u> สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>กองส่งเสริม การเกษตร</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ๑๐.งานสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ (โครงการปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติ)</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระ ปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดชบรมราชูปถัมภ์ เจ้าอยู่หัว - เพื่อสร้างความรัก ความสมัครสมาน สามัคคี “ร่วมคิด ร่วมทำ” ของบุคลากรในสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.ต้นไม้ไม่เจริญเติบโต เนื่องจากขาดการดูแลรักษา</p>	<p>๑.การจัดเตรียมสถานที่ และเลือกพันธุ์ไม้ที่ เหมาะสมกับพื้นที่ กำหนดติดตาม สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.กิจกรรมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ ในระดับสูง ต้องปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมต่อไป</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.ต้นไม้ที่ปลูกไม่ เจริญเติบโต เนื่องจาก ขาดการดูแลรักษา</p>	<p>๑.การจัดเตรียมสถานที่และเลือก พันธุ์ไม้ที่เหมาะสมกับพื้นที่ ๒.ขอความร่วมมือให้เจ้าของ สถานที่หรือประชาชนในพื้นที่ ช่วยกันดูแลต้นไม้ ๓.สร้างจิตสำนึกในการรักษา สิ่งแวดล้อม กำหนดติดตาม สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>กองส่งเสริม การเกษตร</p>
<p>กิจกรรม ๑๑.การดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อ การเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม - ผู้นำชุมชน อาสาสมัคร ผู้ขอรับสิทธิ มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับ และไม่ประสบปัญหาที่เป็นเหตุให้ผู้ขอรับสิทธิ เสียสิทธิของตนเองหรือบุคคลในครอบครัว</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.ผู้นำชุมชน อาสาสมัคร ผู้ ขอรับ สิทธิ ยังขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ ที่พึงได้รับ ๒.ประสบปัญหาในการหา ผู้รับรองสถานะครัวเรือน เป็นเหตุให้ผู้ขอรับสิทธิเสีย สิทธิของตนเองหรือบุคคลใน ครอบครัว</p>	<p>มีการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีการรายงานผลให้ ผู้บริหารได้รับทราบใน กรณีผลการดำเนินงานที่ ไม่เป็นไปตามแผน กำหนดติดตาม สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>การควบคุมมีความ เหมาะสมแล้ว แต่ต้อง ติดตามผลอย่างต่อเนื่อง ความเสี่ยงอยู่ในระดับพอ รับได้ ๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมเพียงพอกับ ความเสี่ยงที่มีอยู่ ความ เสี่ยงยังอยู่ในระดับพอรับ ได้ ต้องปรับปรุงกิจกรรม การควบคุมต่อไป เนื่องจากมีปัจจัยภายนอก ที่ไม่สามารถควบคุมได้</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับพอรับ ได้ ๑.ระเบียบแนวทางปฏิบัติ ที่อาจเปลี่ยนแปลงไป ๒.ประชาชนหรือ เจ้าหน้าที่ที่รายใหม่ยังไม่ ได้รับการ ประชาสัมพันธ์</p>	<p>๑.ขอความร่วมมือไปยัง โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ประจำตำบลเพื่อขอข้อมูลฯ ๒.เพิ่มช่องทางในการ ประชาสัมพันธ์</p>	<p>กองสวัสดิการ สังคม</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม ๑๒.งานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี่ยงชีฟ</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบริหารจัดการ ฐานข้อมูลเบี่ยงชีฟของ อบต.บ้านขาม มีประสิทธิภาพ สามารถปฏิบัติงานได้ทัน ตามเวลาที่กำหนด ป้องกันความผิดพลาด ที่จะเกิดความเสียหายในอนาคต</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.อปท. ไม่ทราบถึงการเสียชีวิต ของผู้มีสิทธิ ๒.ผู้มีสิทธิย้ายภูมิลำเนาออกจาก พื้นที่ โดยมีได้ไปขึ้นทะเบียนใน ท้องที่แห่งใหม่</p>	<p>๑.มอบหมายงานในการ ตรวจสอบข้อมูลของ เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน ๒.กำชับการตรวจสอบข้อมูล รายชื่อผู้ได้รับเบี่ยงชีฟของ อบต.กับข้อมูลจากผู้นำ หมู่บ้านเป็นประจำ กำหนดติดตาม สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>มีการตรวจสอบข้อมูล เกี่ยวกับการเสียชีวิต ประโยชน์จากเบี่ยงชีฟที่พึง จะได้รับ</p> <p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑.กิจกรรมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ใน ระดับสูง ต้องปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมต่อไป</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง - ยังขาดข้อมูลที่แน่นอนจาก งานทะเบียนราษฎร ข้อมูลการ ย้ายเข้า/ออก ไม่ทันสมัย เป็นปัจจุบัน - การปรับฐานข้อมูลกระชั้น ชิด</p>	<p>๑.มอบหมายงานในการ ตรวจสอบข้อมูลของ เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน ๒.ขอความร่วมมือกับผู้นำ ชุมชนในการแจ้งข้อมูล โดยทำเป็นหนังสือ กำหนดติดตาม สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>กองสวัสดิการ สังคม</p>
<p>กิจกรรม ๑๓. การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและ การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ</p>	<p>ความเสี่ยงมีระดับสูง,มาก (๑) ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจของ องค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบ ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจของ องค์กร (๓) ไม่สามารถตรวจสอบได้ทัน ตามแผนปฏิบัติการ (๔) กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึง สภาพปัญหาและความเสี่ยงใน แต่ละภารกิจหรือในแต่ละ</p>	<p>(๑) ปรับแผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณงานที่ เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดให้ความรู้ด้านระเบียบ และกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความ เสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วย รับตรวจ (๓) แจกแนวทางและขั้นตอน หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ในการ อำนวยความสะดวก เพื่อลด</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความ เพียงพอและยังไม่เหมาะสม - ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูง มาก เห็นควรกำหนดการปรับปรุง การควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ต่อไป</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง (๑) หน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจใน บทบาทหน้าที่ของตนเองและยัง ไม่ให้ความสำคัญกับการ ตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ ภายใน (๒) ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุก กิจกรรมและทุกภารกิจของ องค์กร (๓) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบ ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจของ องค์กร (๔) ไม่สามารถตรวจสอบได้ตาม แผนปฏิบัติการ</p>	<p>(๑) จัดฝึกอบรม/ประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจให้กับหน่วยรับ ตรวจเพื่อให้ทราบถึงบทบาท หน้าที่ของตนเอง (๒) แจกแนวทางและขั้นตอน หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ใน การอำนวยความสะดวก เพื่อลด ระยะเวลาและลดขั้นตอนในการ ตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้ น้อยลง และทันต่อเวลา (๓) ปรับแผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณงานที่ เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคน เดียว</p>	<p>หน่วย ตรวจสอบ ภายใน</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วย ตรวจสอบภายใน ให้มีอัตรากำลังเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อ สร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วย ตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลด ข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่าง เหมาะสม</p> <p>๓. เพื่อพิจารณาลัดสรรอัตรากำลังทดแทนให้หน่วย ตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ เพื่อ ช่วยเหลือให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>๔. เพื่อพิจารณาจัดให้องค์ความรู้แก่ พนักงานทุกคน ในหน่วยงานให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่ของหน่วย ตรวจสอบภายในและให้เข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจ</p>	<p>กิจกรรมเพื่อประมวผล และรายงานผลการ ตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด</p>	<p>ระยะเวลาและลำดับขั้นตอนในการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา</p> <p><u>กำหนดติดตาม</u> <u>สิ้นปีงบประมาณ</u></p>		<p>(๕) กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในไม่มีความ ยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและ ความเสี่ยงในแต่ละภารกิจ หรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อ ประมวผลและรายงานผล การตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด</p>	<p>(๕) ส่งบุคลากรในหน่วยตรวจสอบ เพื่อเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูน องค์ความรู้ให้ในทุกๆ ด้าน</p>	

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นายธนาธร กระจาดานราช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ยังมีปัจจัยต่างๆ ที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ยังมีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมด้านงานนิติการ

- ขาดบุคลากรที่มีประสบการณ์เชี่ยวชาญเฉพาะทางด้านงานกฎหมาย รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้การดำเนินงานบางครั้งเป็นไปด้วยความล่าช้า

กองคลัง

๑.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในด้านการตีความกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการคำนวณการจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๓ กิจกรรมด้านงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่เพียงพอเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่มีความรู้ด้านพัสดุโดยตรง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๔ กิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค

- ประชาชนขาดความรู้ในการควบคุมป้องกันโรค
- ประชาชนไม่ตระหนักถึงอันตรายของโรค

กองส่งเสริมการเกษตร

๑.๕ กิจกรรมงานส่งเสริมการประกอบอาชีพ (โครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง)

- งบประมาณในการสนับสนุนไม่เพียงพอ จึงจำเป็นต้องมีการโอนงบประมาณเพิ่ม
- เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่นำความรู้ไปใช้ในการประกอบอาชีพ

๑.๖ งานสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ (โครงการปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติ)

- ต้นไม้ที่ปลูกไม่เจริญเติบโต เนื่องจากขาดการดูแลรักษา

กองสวัสดิการและสังคม

๑.๗ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ระเบียบแนวทางปฏิบัติที่อาจเปลี่ยนแปลงไป
- ประชาชนหรือเจ้าหน้าที่ที่รายใหม่ยังไม่ได้รับการประชาสัมพันธ์

๑.๘ กิจกรรมงานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี๋ยยังชีพ

- ยังขาดข้อมูลที่แน่นอนจากงานทะเบียนราษฎร ข้อมูลการย้ายเข้า/ออก ไม่ทันสมัย เป็นปัจจุบัน
- การปรับฐานข้อมูลกระชั้นชิด

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๙ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุก

ภารกิจขององค์กร

- ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร
- ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร
- ไม่สามารถตรวจสอบได้ทันตามแผนปฏิบัติการ
- กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพ

ปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

สำนักปลัด

๒.๑ กิจกรรมด้านงานนิติการ

- รับโอนย้ายบุคลากรที่มีประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญเฉพาะงาน ตรงตามตำแหน่ง

กองคลัง

๒.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้

- จัดหาบุคลากรประจำ
- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๒.๓ กิจกรรมด้านงานพัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานพัสดุ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ
- ดาวน์โหลดคู่มือการใช้งานและเอกสารเผยแพร่อื่นๆ เพื่อปฏิบัติงาน
- แต่งตั้งคำสั่งเจ้าหน้าที่ส่วนงานอื่นมาช่วยปฏิบัติงานด้านพัสดุ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๔ กิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค

- สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการควบคุมและการป้องกันโรค
- จัดอบรมให้ความรู้กับประชาชน
- เจ้าหน้าที่ติดตามสถานการณ์การเกิดโรคอย่างสม่ำเสมอ
- ประชาสัมพันธ์วิธีการควบคุมและป้องกันโรค

กองส่งเสริมการเกษตร

๒.๕ กิจกรรมงานส่งเสริมการประกอบอาชีพ (โครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง)

- ตั้งงบประมาณในการดำเนินงานให้เพียงพอ
- ขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น
- เพิ่มการประชาสัมพันธ์และคัดเลือกเกษตรกรที่มีความสนใจจริงๆ

๒.๖ งานสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ (โครงการปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติ)

- การจัดเตรียมสถานที่และเลือกพันธุ์ไม้ที่เหมาะสมกับพื้นที่
- ขอความร่วมมือให้เจ้าของสถานที่หรือประชาชนในพื้นที่ช่วยกันดูแลต้นไม้
- สร้างจิตสำนึกในการรักษา

กองสวัสดิการและสังคม

๒.๗ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

- ขอความร่วมมือไปยังโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพประจำตำบลเพื่อขอข้อมูลฯ
- เพิ่มช่องทางในการประชาสัมพันธ์

๒.๘ กิจกรรมงานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ

- มอบหมายงานในการตรวจสอบข้อมูลของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน
- ขอความร่วมมือกับผู้นำชุมชนในการแจ้งข้อมูลโดยทำเป็นหนังสือ

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๙ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

- จัดฝึกอบรม/ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจให้กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตัวเอง
- แจกแนวทางและขั้นตอน หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ในการอำนวยความสะดวก เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา
- ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว
- ส่งบุคลากรในหน่วยตรวจสอบเพื่อเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้ให้ในทุกๆ ด้าน

ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

กระบวนการควบคุมภายในที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดให้มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

๑.๒ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในระดับองค์กร

๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา

ประกอบด้วย ๗ กอง และ ๑ ส่วนราชการ ดังนี้-

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๖. กองส่งเสริมการเกษตร
๗. กองสวัสดิการสังคม
๘. หน่วยตรวจสอบภายใน

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้ง ๓ ด้าน ดังนี้

- ด้านการดำเนินงาน (Operation) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ผลเป็นไปตามเป้าหมายในการปฏิบัติงาน
- ด้านการรายงาน(Reporting) มีการรายงานด้านการเงินรายงานได้ทันเวลา โปร่งใส สามารถใช้

เป็นข้อมูลในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้ อาจจะมีการรายงานล่าช้าบ้างในบางเรื่อง แต่ไม่มีผลให้เกิดความเสียหายแต่อย่างใด

- ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี(Compliance) โดยได้ยึดระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงานทุกครั้งและปฏิบัติตามด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้

๓. กิจกรรมการควบคุม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีกิจกรรมควบคุมที่สำคัญ มีความเหมาะสม

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้และการสื่อสารไปยังผู้บริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้อง มาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงาน

๕. กิจกรรมการติดตามผล

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีการติดตามผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมในระดับสมเหตุสมผลและยอมรับได้

หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ตรวจประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม รอบสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว มีความเห็นว่าในเบื้องต้นทุกส่วนในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ดำเนินการนำภารกิจที่ประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการปฏิบัติงานประจำของแต่ละส่วนราชการ และนำภารกิจที่หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแนะให้มีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจนั้นๆ ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมากและสูงตามลำดับมาจัดทำควบคุมภายในของทุกส่วนราชการแล้ว พบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องนำไปควบคุมต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ทั้งนี้ การดำเนินการดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ในภารกิจที่เกิดความเสี่ยงหรือเกิดปัญหาในกระบวนการปฏิบัติงานประจำอย่างแท้จริง เนื่องจาก ไม่มีการประเมินความเสี่ยงจาก ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามแนวทางที่หลักเกณฑ์

กระทรวงการคลัง กำหนดอันเนื่องมาจากสาเหตุหลายประการ เช่น แต่ละสำนัก/กอง,ไม่มีความเข้าใจในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อนำมาใช้แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น,ไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดเพื่อติดตามกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่,ไม่มีเอกสารอ้างอิงการประเมินผลระบบควบคุมภายในในแต่ละองค์ประกอบ,ไม่มีเอกสารอ้างอิงการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในแต่ละภารกิจของแต่ละส่วนราชการ,ไม่มีเอกสารรายงาน การประชุมของคณะกรรมการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ที่สามารถอ้างอิงได้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีการจัดวางและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน แบบไหนอย่างไร

อนึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ยังไม่สามารถเพิ่มโอกาสที่จะนำความเสี่ยงหรือปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นอย่างแท้จริงในทุกๆกระบวนการงาน ของทุกๆภารกิจงานประจำ ของทุกส่วนราชการในสังกัด มาเข้าสู่ระบบควบคุมภายในได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุม ส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อาจจะได้รับผลกระทบที่สำคัญดังนี้คือ

๑. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลให้ก้าวไปสู่องค์กรแห่งความมั่นคง มั่นคง และยั่งยืนในอนาคต

๒. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการที่ดี

๓. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบการกำกับดูแลที่ดี

๔. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบธรรมาภิบาลที่ดี

๕. สูญเสียโอกาสในการสร้างเครื่องมือที่ดีในการบริหารงานทั้งระบบ

๖. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบควบคุมภายในให้เชื่อมโยงและสนับสนุนกับ ระบบงานอื่นๆของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม ทั้งนี้ เนื่องมาจากสาเหตุหลักที่สำคัญดังต่อไปนี้ คือ

๑. ไม่มีการนำระบบควบคุมภายใน มาใช้ในการบริหารจัดการทั้งระบบอย่างแท้จริง

๒. คณะกรรมการควบคุมภายในระดับหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ให้ความสำคัญในการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิผลอย่างแท้จริง

๓. หัวหน้าส่วนราชการที่มีหน้าที่กำกับ ดูแล ควบคุม ระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว.๑๐๕ กำหนด ขาดองค์ความรู้และไม่ให้ความสำคัญกับระบบควบคุมภายใน จึงเกิดเป็นค่านิยมที่เรียกว่า “ทำแต่พอให้มีรายงาน”ตามที่กฎหมายกำหนดเท่านั้น

๔. พนักงานส่วนใหญ่ขององค์การบริหารส่วนตำบลขาดความรู้ความเข้าใจในแนวคิดและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่ถูกต้อง

๕. มองไม่เห็นประโยชน์ของระบบควบคุมภายใน ไม่เข้าใจว่าควบคุมภายในทำแล้วได้อะไร...?

๖. มองว่าเป็นการเพิ่มภาระ เพิ่มความยุ่งยาก ในการนำระบบควบคุมภายในไปปฏิบัติงาน

๗. มอบภาระหน้าที่ ในการจัดทำควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการ ให้บุคคลใด บุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการแต่เพียงคนเดียวเท่านั้น ทั้งที่เป็นหน้าที่ของทุกคนที่จะจัดทำแบบ ปค.๕ และระบุปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานประจำของตนเอง เพื่อนำไปสู่การแก้ปัญหา ที่เรียกว่า “ระบบควบคุมภายใน” ด้วยแบบ ปค.๕

เพื่อให้การบริหารจัดการระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสามารถดำเนินการได้ในทุกระดับของหน่วยงานอย่างแท้จริง ให้ทราบระดับความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของปัญหาที่เกิดขึ้นจากกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจงานประจำของพนักงานทุกคน ทุกระดับ ทุกตำแหน่ง และนำความเสี่ยงหรือปัญหาที่มีระดับความเสี่ยงปรากฏอยู่ในระดับสูง เข้าสู่ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลได้อย่างครอบคลุมและบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๓ ด้าน ด้วยกระบวนการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕

องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อการบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วนตำบลตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแนะแนวทางเพื่อโปรดพิจารณา ดังนี้

๑..ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายในได้พิจารณากำหนดแนวทาง นโยบาย ขั้นตอน วิธีการในการนำระบบควบคุมภายใน มาใช้ในการแก้ปัญหาให้ถูกต้องตรงประเด็นเพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากกระบวนการปฏิบัติงานในภารกิจประจำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ได้อย่างแท้จริง

๒.หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดคลินิกให้คำปรึกษา เกี่ยวกับแนวคิดและซักซ้อมวิธีการปฏิบัติงานเรื่องควบคุมภายในตลอดปีงบประมาณ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดช่วงเวลา เพื่อจัดประชุมซักซ้อมเชิงปฏิบัติการเรื่องควบคุมภายใน ให้กับทุกส่วนราชการและพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลอย่างน้อยปีละ๑ครั้ง หรืออนุมัติจากผู้บริหารเพื่ออนุมัติให้หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล และพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมและทบทวนเรื่องควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ปีละ ๑ ครั้ง ตามความเหมาะสม

๔. ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลและผู้เกี่ยวข้อง ควรนำเสนอปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำรายงานควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล รายงานต่อผู้บริหารและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ เพื่อพิจารณาดำเนินการกำหนดแนวทาง นโยบายในการปฏิบัติงาน เรื่องการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในให้เกิดเป็นรูปแบบที่ถูกต้องชัดเจน โดยมีหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและเป็นผู้ช่วยเหลือในการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ให้ประสบความสำเร็จและบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องการดำเนินงานในระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสุวรรณา แก้ววังชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘