

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานภาครัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองหนองบัวลำภู

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับงวดปีสิบสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ กิจกรรมด้านงานธุรการ
  - ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
  - ๑.๓ กิจกรรมด้านการถ่ายทอดจากผู้มีความรู้ภายนอก (KM)
  - ๑.๔ กิจกรรมด้านเรื่องร้องเรียน
  - ๑.๕ กิจกรรมด้านงานนิติการ
  - ๑.๖ กิจกรรมด้านงานธุรการ (กองคลัง)
  - ๑.๗ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
  - ๑.๘ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้
  - ๑.๙ กิจกรรมด้านการออกแบบ สำรวจงานก่อสร้าง
  - ๑.๑๐ กิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค
  - ๑.๑๑ กิจกรรมด้านการจัดกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ
  - ๑.๑๒ กิจกรรมด้านโครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
  - ๑.๑๓ กิจกรรมด้านโครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว
  - ๑.๑๔ กิจกรรมด้านจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

๑.๑๕ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุก  
ภารกิจขององค์กร

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานธุรการ

๑. ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒. จัดทำสถานที่เก็บเอกสารและต้องมีระบบความปลอดภัย

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑. ประกาศเป็นหลักเกณฑ์ในการเสนอของบประมาณ เพื่อให้ปฏิบัติเป็นแนวทาง

๒. จัดทำคู่มือและแจ้งให้ทุกสำนักกอง

๓. จัดทำ check Risk ในการประมาณการโครงการในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และทำการทดลองร่วมกันกับกองซ่าง

๒.๓ กิจกรรมด้านการถ่ายทอดจากผู้มีความรู้ภายในองค์กร (KM)

๑. ด้านกลยุทธ์นำความต้องการของบุคลากรมาไว้เคราะห์ เพื่อจัดการพัฒนาบุคลากรที่ตรง  
ตามความต้องการ

๒. ด้านกระบวนการภายในประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกณฑ์ในการพัฒนาบุคลากร

๒.๔ กิจกรรมด้านเรื่องร้องเรียน

๑. ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน และรับโอนย้ายบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านนั้นๆ  
เฉพาะทาง

๒.๕ กิจกรรมด้านงานนิติการ

๑. การส่งเสริมให้นิติกรได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติมหรือปรึกษาหารือส่วนราชการที่มีการ  
ฝึกอบรมด้านกฎหมาย เพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๒. จัดทำคู่มือประชาสัมพันธ์

๒.๖ กิจกรรมด้านงานธุรการ (กองคลัง)

๑. ให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารในทุกวันจากช่องทางเว็บกรมฯ เว็บจังหวัด ระบบ  
อิเล็กทรอนิกส์

๒. การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบทนั้นสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมาย  
ที่เกี่ยวข้อง

๓. การรับหนังสือราชการในช่วงเช้าและช่วงบ่ายทุกวัน หากไม่พบเรื่องที่เร่งด่วนให้ติดตาม  
ตามต้นเรื่องทันที

๒.๗ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมศึกษาเกี่ยวกับวิบัติตามระเบียบให้แม่นยำมากยิ่งขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น
๒. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติจะต้องเข้าใจในกิจกรรมที่ควบคุมอยู่
๓. จัดให้มีการขอคำปรึกษาจากผู้มีความรู้ความสามารถ

๒.๘ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่ได้รับมอบหมายเขารับการฝึกอบรม
๒. การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. แก่ประชาสัมพันธ์และจัดให้ความรู้แก่ผู้มีหน้าที่ชำรุดภายนอก
๔. จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์

๒.๙ กิจกรรมด้านงานออกแบบ สำรวจ งานก่อสร้าง

๑. จัดตั้งที่ปรึกษาที่มีความเชี่ยวชาญ

๒.๑๐ กิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค

๑. พัฒนาระบบบริหารจัดการ
๒. เพิ่มและพัฒนาบุคลากร
๓. จัดสรรงบประมาณเพียงพอ
๔. สร้างความตระหนักรถอยให้ความรู้และบูรณาการให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม
๕. ลงพื้นที่ให้ความรู้ประชาชนในหมู่บ้าน

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการจัดกิจกรรมหรือโครงการต่าง

๑. จัดส่งครุภัณฑ์เด็กและผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมอบรมเพื่อพัฒนาการเรียนการสอนเป็นประจำ และต่อเนื่อง
๒. จัดทำทะเบียนประวัติและสมุดประจำตัวนักเรียน ให้ครอบคลุมและครบถ้วน พร้อมแจ้งผู้ปกครองทราบ

๒.๑๒ กิจกรรมด้านโครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

๑. ขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานราชการ
๒. ขอรับการสนับสนุนงบประมาณเพิ่มขึ้นอีก ๑-๒ โครงการ

๒.๑๓ กิจกรรมด้านโครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว

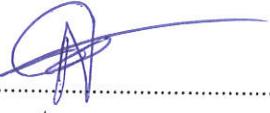
๑. กำหนดระยะเวลาในการซ่วยเหลือ
๒. กำหนดหลักเกณฑ์ในการซ่วยเหลือ
๓. ประกาศให้ประชาชนทราบทั่วทั้ง

๒.๑๔ กิจกรรมการจ่ายเงินส่งเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

๑. แก้ไขข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๒.๑๕ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เที่ยงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

๑. ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว
๒. จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจสอบ
๓. จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลา และลดขั้นตอนในการตรวจสอบใบแต่งเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา

(ลงชื่อ).....

(นายเดช ยะหัวดง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป้านขาม

วันที่ ๘๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

  
.....บันทึกตรวจสอบ  
  
.....เจ้าหน้าที่ผู้บัญชาติ  
  
.....ผู้ประเมิน/ท่าน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานธุรการ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การรับหนังสือเข้าจากหน่วยงานภายนอกมีความกระชันชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ</li> </ul> <p>๑.๒ กิจการด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการเสนอของบประมาณจากสำนัก/กองล่าช้า และการประมาณการโครงการในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างล่าช้า</p> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านการถ่ายทอดจากผู้มีความรู้ภายในองค์กร (KM)</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ด้านกลยุทธ์ ระยะเวลาการพัฒนาไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาบุคลากร ด้านกระบวนการภายในบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในเกณฑ์การพัฒนาบุคลากร</p> <p>๑.๔ กิจกรรมด้านเรื่องร้องเรียน</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ การดำเนินการแก้ไขปัญหาบางเรื่องไม่สามารถประสานความสำเร็จเนื่องจากคู่กรณีมีปัญหาส่วนตัว</p> <p>๑.๕ กิจกรรมด้านงานนิติกร</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ มีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาอบรม เพื่อให้มีความเข้าใจในสถานการณ์ปัจจุบัน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม</p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กองที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. สำนักปลัด</li> <li>๒. กองคลัง</li> <li>๓. กองช่าง</li> <li>๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</li> <li>๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</li> <li>๖. กองส่งเสริมการเกษตร</li> <li>๗. กองสวัสดิการสังคม</li> <li>๘. หน่วยตรวจสอบภายใน</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐาน การควบคุมภายใน</p> <p><b>พบทุกด้าน</b> ที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร กองสวัสดิการสังคม และหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p><b>ข้อสรุป</b> จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ ต่อไป</p>

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภัยใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภัยใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองคลัง</u> <b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> ๑.๑ กิจกรรมด้านงานธุรการ (กองคลัง) เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภัยใน ดังนี้ การได้รับ หนังสือล่าช้าจากหน่วยงานหลัก ๑.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภัยใน ดังนี้ การ ดำเนินการควบคุมและตรวจสอบพัสดุของหน่วยงานยังไม่เป็น ปัจจุบัน กฎหมายและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างมีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติตามไม่เข้าใจ พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐอย่าง ละเอียดถี่ถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ๑.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภัยใน ดังนี้ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในด้านการตีความกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการคำนวณ การจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภัยนอก ดังนี้ ผู้เสียภาษี ยังไม่เข้าใจในระเบียบที่เปลี่ยนแปลงและมีความยุ่งยากในการจัดเก็บ ภาษี	
<u>กองช่าง</u> <b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> ๑.๑ กิจกรรมด้านงานออกแบบ สำรวจ งานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภัยใน คือ เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้และประสบการณ์ในการเขียนแบบรวมทั้งขาด บุคลากร และอุปกรณ์มีไม่เพียงพอ	
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> <b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> ๑.๑ กิจกรรมการส่งเสริมสุขภาพ ป้องกันและการควบคุมโรค เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภัยใน คือ บุคลากรมีไม่ เพียงพอและงบประมาณมีจำกัด ประชาชนขาดความตระหนักร霆ในการ ดูแลสุขภาพ	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u></p> <p><u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></p> <p>๑.๑ กิจกรรมการจัดกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การกำหนดกลุ่มเป้าหมายของแต่ละโครงการ และการลงข้อมูลในระบบ Smart Kids</p>	
<p><u>กองส่งเสริมการเกษตร</u></p> <p><u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></p> <p>๑.๑ กิจกรรมโครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณและบุคลากรไม่เพียงพอ</p> <p>๑.๒ กิจกรรมโครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ให้ความช่วยเหลือล่าช้า</p>	
<p><u>กองสวัสดิการสังคม</u></p> <p><u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></p> <p>๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ข้อมูลที่ได้รับไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงทุกเดือน</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการลงทะเบียนเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เอกสารอาจสูญหายระหว่างส่งไปจังหวัด</p>	

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ กับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร  เป็นจุดอ่อนที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในออก ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา</p> <p>๒. เจ้าของระเบียบคือกระบวนการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น  เป็นจุดอ่อนที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>๓. จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ</p> <p>๔. หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงาน ตามแผน ๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๕. การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่กิจกรรมค่อนข้างมาก</p> <p>๖. ผู้ตรวจสอบภายในถูกมองหมายจากผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่ในการกิจธุรกิจ ฯ เพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>  <b>สำนักปลัด</b></p> <p>กิจกรรมด้านงานธุรการ  พบว่า การรับหนังสือเข้าจาก ภายนอกจะชัดเจน ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน</p>	

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภัยใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภัยใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กิจกรรมด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</b>            พบว่า การเสนอของบประมาณจากสำนัก/กองล่าช้า รวมถึง การประมาณการตามโครงการในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างล่าช้า</p> <p><b>กิจกรรมด้านการถ่ายทอดจากผู้มีความรู้ภัยในองค์กร (KM)</b>            พบว่า ด้านกลยุทธ์การพัฒนาไม่เป็นไปตามแผนพัฒนา บุคลากรที่ได้จัดทำไว้และด้านกระบวนการภัยในการเรียนรู้และการพัฒนา</p> <p><b>กิจกรรมด้านกิจกรรมด้านเรื่องร้องเรียน</b>            พบว่า การดำเนินการแก้ไขปัญหาบางเรื่องไม่สามารถประสบความสำเร็จ เนื่องจากคู่กรณีมีปัญหาส่วนตัว</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานนิติการ</b>            พบว่า มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ในการปฏิบัติงานของห้องคืนเป็นจำนวนมาก และมีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการ, มีข้อราชการที่จะปรึกษาและพิจารณาจำนวนมาก จึงทำให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ไม่เพียงพอ</p>	<p> เพราะมีการกำหนดวัดคุณประสิทธิ์ ระดับส่วนงาน และระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p>
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานธุรการ</b>            พบว่า การได้รับหนังสือล่าช้า</p> <p><b>กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b>            พบว่า การดำเนินการควบคุมและตรวจสอบพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</b>            พบว่า ผู้รับผิดชอบติดความกฎหมาย ข้อระเบียบ ทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการประเมินค่าภาษี และการจัดเก็บภาษีต่างๆ และผู้เสียภาษียังไม่เข้าใจในระเบียบที่เปลี่ยนแปลงและมีความยุ่งยากในการจัดเก็บภาษี</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงในกองคลัง อยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานอยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานออกแบบ สำรวจ งานก่อสร้าง</b>            พบว่า ขาดความรู้และประสบการณ์ของช่างเขียนแบบ, ด้านบุคลากร รวมถึงอุปกรณ์ไม่เพียงพอ และสถานที่ก่อสร้าง</p>	<p>กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน พบว่า กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ดังนี้</p>

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินคุณภาพตามเกณฑ์ที่ต้องการ  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b>  กิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค  พบว่า ความเข้าใจในภาวะของการเป็นโรคระบาด โรคติดต่อ และการควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ	ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่ควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาด ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ตลอดจนควบคุมงานให้อยากต้องตามแบบแปลนที่กำหนด
<b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b>  กิจกรรมด้านการจัดกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ  พบว่า การกำหนดกลุ่มเป้าหมายไม่ชัดเจน และการจัดทำกิจกรรมไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์	
<b>กองส่งเสริมการเกษตร</b>  กิจกรรมโครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง  พบว่า ปัญหาเรื่องการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพด้านการเกษตร ปศุสัตว์และกลุ่มอาชีพ รวมถึงงบประมาณในการสนับสนุนไม่เพียงพอ  กิจกรรมด้านโครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว  พบว่า เกษตรกรได้รับความช่วยเหลือล่าช้า	
<b>กองสวัสดิการสังคม</b>  กิจกรรมด้านการจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์  พบว่า ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เปลี่ยนแปลงได้ทุกเดือน เงินสดเสียต่อการสูญหายและถูกโจรกรรม	- มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานน้อยที่สุดและแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานทราบเพื่อนำไปปฏิบัติ - จัดประชุมภายในกองสวัสดิการสังคมเพื่อมอบหมายหน้าที่ติดตาม รายงานผลที่เกิดจากการปฏิบัติงาน มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม ทันต่อเหตุการณ์ รวมรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในเว็บไซต์ขององค์กร บริหารส่วนตำบลบ้านขามเพื่อใช้เป็นแหล่งค้นคว้าข้อมูล เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ผ่าน Social Media มีช่องทางการติดต่อสื่อสารหลายช่องทาง เช่น Applicationโทรศัพท์มือถือ แอปพลิเคชัน ประจำ ระบบการสื่อสารที่มีความเหมาะสม - ติดตามผลการลงทะเบียนและติดตามการได้รับสิทธิ์ของผู้ลงทะเบียน เพื่อให้ข้อมูลมีความสมบูรณ์ถูกต้อง ในเวลาที่รวดเร็ว

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ กับการตรวจสอบทุกการกิจขององค์กร มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</p> <p>พบว่า ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร, ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบ ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร และกระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึง สภาพปัจจุบัน และความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรม เพื่อประเมินผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม และเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>จุดแข็ง</b> หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการ ตรวจสอบที่ชัดเจน ใน การปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับ บัญชาชัดเจน ต่องกองการบริหารส่วนตำบลบ้านขาม และท่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ชัดเจน 在การเสนอความ คิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p><b>จุดอ่อน</b> กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสาร ประกอบการตรวจสอบ และชี้แจงผลตรวจสอบล่าช้า รวมถึงเอกสาร สำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาวล่าช้าตามไปด้วย กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วย ตรวจสอบที่กำหนดไว้ตามแผน เนื่องจากขาดอัตรากำลัง และ ปริมาณงานในมือมากเกินอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้ง ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการ จัดตั้งสำนักงาน ที่ก่อให้เกิดความไม่สงบภายใน ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ งบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นงบประมาณ ที่ใช้เพื่อการพัฒนางานตรวจสอบภายในยังมีอย่างจำกัด</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานธุรการ</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสาร บรรณอย่างชัดเจน และมีการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นหมวดหมู่</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่าง</p>

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภัยใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภัยใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กิจกรรมด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</b>  <b>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีการเสนอของบประมาณจากสำนัก/กองล่าช้า และการประมาณการตามโครงการในหมวดค่าที่ดินและแหล่งสิ่งก่อสร้างล่าช้า</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านการถ่ายทอดจากผู้มีความรู้ภัยในองค์กร (KM)</b>  <b>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ด้านกลยุทธ์การติดตามรายงานผลของผู้รับการอบรมและการจัดโครงการจากการเข้ารับอบรม, การจัดทำ KM ของผู้เข้ารับการอบรมให้บุคลากรภัยในมารับ และด้านกระบวนการภัยใน เกณฑ์ในการพัฒนาบุคลากรยังไม่มีการปรับปรุง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านกิจกรรมด้านเรื่องร้องเรียน</b>  <b>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีการกำหนดบุคลากรผู้รับผิดชอบงานนิติการอย่างชัดเจน และกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานนิติการ</b>  <b>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ นิติกรศึกษาภูมายะ ยะเปียบหนังสือสั่งการ</b></p>	<p>ผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกวัน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คุณรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>
<p><b>กิจกรรมด้านงานธุรการ</b>  <b>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ระบุเป็นสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖, คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายภัยในกองคลัง</b></p> <p><b>กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b>  <b>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐, คำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภัยในกองคลัง, ผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</b>  <b>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒, คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร, ผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</b></p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานอย่างละเอียด มีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภัยในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p>กิจกรรมด้านงานออกแบบ สำรวจงานก่อสร้าง กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน, การส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่อง และการเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลสมควรในกองช่าง พบทว่ากิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทางทฤษฎีและปฏิบัติ</li> <li>ผู้บังคับบัญชา捺ะเบี่ยบ หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ถูกต้องกับผู้ปฏิบัติงาน</li> </ol>
<p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>กิจกรรมด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค, การจัดตั้งศูนย์บริการ และให้ความรู้ในการปฏิบัติตัวตอนติดเชื้อและหลังติดเชื้อ</p>	
<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>กิจกรรมด้านการจัดกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง, จัดส่งครุภัณฑ์เด็กและผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมอบรมเพื่อประสบการณ์และทักษะด้านการพัฒนาผู้เรียน และจัดทำทะเบียนประวัติและสมุดบันทึกประจำตัวเด็กนักเรียน</p>	
<p><b>กองส่งเสริมการเกษตร</b></p> <p>กิจกรรมด้านโครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ตั้งบประมาณสนับสนุนแต่ยังไม่เพียงพอ และได้รับการสนับสนุนงบประมาณ</p>	
<p>กิจกรรมด้านโครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ลงพื้นที่สำรวจความเสียหายเมื่อเกิดภัยพิบัติ, แต่งตั้งคณะกรรมการ และการพิจารณาช่วยเหลือ</p>	
<p><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p>กิจกรรมด้านจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ปรับปรุงฐานข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินให้ทันสมัย เป็นปัจจุบัน</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคมอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นภาคส่วนต่างๆ มีความเข้าใจในระเบียบหรือแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องมากขึ้น</p>

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กิจกรรมด้านการลงทะเบียนเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ตรวจสอบการแสดงผลในระบบ เมื่อผ่านไประยะเวลาหนึ่งอย่างสม่ำเสมอ</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ กับการ ตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้ มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียง คนเดียว จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบ และจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุป เป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลด ขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>๑. นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการ ปฏิบัติงานสำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติ ดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยัง ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความ ร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่าง ดีด้วย</p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น</p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกว่ายให้ สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับ หนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของ ท้องถิ่นให้ตรงกับความต้องการของ ประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และหอกระจายข่าวหมู่บ้าน</p>	<p><b>จุดแข็ง</b> หน่วยตรวจสอบภายในองค์กร ให้ความร่วมมือกับการ ตรวจสอบในระดับดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน ให้รับทราบ</p> <p><b>จุดอ่อน</b> การควบคุมยังไม่เพียงพอ มีสำนัก/กอง ที่ไม่เข้าใจ บทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้จะจัดเรียนกฎบัตรให้ทราบ</p> <p>ในภาพรวมระบบสารและสารสื่อสารขององค์กร สำนัก/ กอง มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p>

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<b>กองคลัง</b>  ๑. มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๒. จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนว ทางการปฏิบัติงาน ๓. มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และ ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์แลกเปลี่ยนความ คิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมา พัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	
<b>กองซ่อม</b>  นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารงานและการปฏิบัติ ราชการ ทำให้การบริหารงานและการปฏิบัติราชการ การบริหารงานมี ประสิทธิภาพ สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลา ตรวจสอบ ข้อมูลได้จากระบบอินเตอร์เน็ต เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง การหาค่า พิกัด รับ-ส่งข้อมูลระหว่างบ้าน กฎหมายที่เกี่ยวข้องทางแอพพลิเคชัน Line เป็นต้น	
<b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b>  นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารจัดการ และการสั่งการตาม ระเบียบกฎหมาย รวมทั้งการประสานงานทั้งภายในและภายนอก	
<b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b>  ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารจัดการเกิดความ สะดวกรวดเร็วในการติดต่อประสานงาน และการเรียนการสอนของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ทำหนังสือประชาสัมพันธ์หรือกระจายข่าวในชุมชน/หมู่บ้าน ๓. ใช้การชี้แจงในที่ประชุมผู้ปกครอง	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>กองส่งเสริมการเกษตร</u></p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ้งเวียนเพื่อทราบ</p> <p>๒. กำหนดการลดขั้นตอนในการบริการประชาชนให้ชัดและประชาสัมพันธ์ให้ทราบทั่วถ้น</p> <p>๓. ติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการส่งเสริมการเกษตรและประชาสัมพันธ์ให้แก่เกษตรกรในพื้นที่</p> <p>๔. จัดทำแบบสอบถามฟอร์มคำร้องกรณีเกษตรกรประสบปัญหาเดือดร้อน</p>	
<p><u>กองสวัสดิการสังคม</u></p> <p>นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน รายการมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถดำเนินงานได้ทันต่อสถานการณ์ และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม รวมทั้งมี การประชาสัมพันธ์ข้อมูลต่างๆ ผ่านทางอินเตอร์เน็ตและโซเชียลมีเดีย ต่างๆ</p>	

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ	
๓. จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และเก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละบัญชา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด ต่อไป	
๔. ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วนครอบคลุม และเสนอรายกลุ่มน้ำหนึ่งขอบในกฎบัตรทุกปี และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ	
๕. ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ( <a href="http://www.dla.go.th">www.dla.go.th</a> ), สนง. ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จ.นครราชสีมา ( <a href="http://www.koratdla.go.th">www.koratdla.go.th</a> ) และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ	
๖. สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามที่แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	
<b>๕. การติดตามประเมินผล</b> <b>สำนักงานปลัด</b>	
ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลโดยกำหนดให้คณะกรรมการในการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามทราบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง ยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสม ควรปรับปรุงการควบคุมอย่างต่อเนื่อง โดยถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานล้วนสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<b>กองคลัง</b>  ๑. มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน  ๒. ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ใน การปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	
<b>กองซ่อม</b>  ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสมำเสมอ โดยให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงานในแต่ละวัน เสนอผู้อำนวยการกองซ่อม ตลอดจนมีการประชุมเจ้าหน้าที่ภายในกองซ่อม เป็นระยะ ๆ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางและวิธีการแก้ไขเบื้องต้นได้ทันท่วงที พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบตลอดจนนำเสนอให้ที่ประชุมประจำเดือนได้รับทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป	
<b>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</b>  - ใช้แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้ปกครอง และแบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ - กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคำสั่ง หนังสือสั่งการและระเบียบต่างๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์	
<b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b>  การติดตามประเมินผลในรูปของคณะกรรมการ มีเจ้าหน้าที่ส่วนสาธารณสุข เป็นเจ้าภาพหลักโดยประเมินผลก่อนดำเนินการ ขณะดำเนินการและหลังดำเนินการ	

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองส่งเสริมการเกษตร</b></p> <p>- การพัฒนาด้านการส่งเสริมการเกษตร ส่งเสริมกลุ่มอาชีพและงานศุลกากร ได้มีการดำเนินการควบคุมอย่างต่อเนื่อง โดยการตั้งงบประมาณในการส่งเสริมทุกด้าน และมีการประเมินผลความพึงพอใจ หลังจากการทำโครงการ ตลอดจนนำข้อเสนอแนะจากผู้ร่วมโครงการมาปรับปรุงด้วยเสมอ</p> <p>- การแก้ปัญหาความเดือดร้อนของเกษตรกรได้มีการดำเนินการควบคุมอย่างต่อเนื่อง โดยการตั้งงบประมาณช่วยเหลือฉุกเฉินและดำเนินการทันทีที่ได้รับแจ้งจากเกษตรกรและผู้นำชุมชน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา ซึ่งเจ้าหน้าที่จะต้องรายงานแผนการปฏิบัติงาน ผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชาเสมอ</p>	
<p><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ติดตามประเมินผลมาถึงรอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสม ความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่หมดไป อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงเหมือนเดิม เพื่อไม่ให้ระดับความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณต่อไปของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ้มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณีและสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นายเดช ยะหัวดง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

วันที่ ๖๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

.....นายเดช ยะหัวดง  
.....หัวหน้าผู้ตรวจ  
.....เจ้าหน้าที่ผู้ดูแล  
.....ผู้จัดการ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การกิจกรรมที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการหรือการกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<b>๑. กิจกรรม</b> - งานธุรการ  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ ลดความรวดเร็ว ต่อการค้นหาและนำไปปฏิบัติ	๑.การรับหนังสือเข้าจากภายนอกgradeชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง	๑.มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสารบรรณอย่างชัดเจน ๒.มีการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นหมวดหมู่	๑.มีการติดตาม ตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัด ใน การกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	๑. การรับหนังสือเข้า จากภายนอกgradeชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าใน การรายงานเสนอต่อผู้บริหารและเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒.สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ	๑.ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒.จัดหาสถานที่เก็บเอกสารและต้องมีระบบความปลอดภัย	สำนักปลัด
<b>๒. กิจกรรม</b> - การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี ดำเนินการเป็นด้วย ความถูกต้องตามระเบียบ และสามารถลดการโอนหรือเปลี่ยนแปลงแก้ไข	๑.การเสนอของบประมาณจากสำนัก/กองล่าช้า ๒.การประมาณการตามโครงสร้างในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างล่าช้า	๑. มีการเสนอของบประมาณแต่ละกองให้ภายในกำหนดเดือน ม.ย.-ก.ค. ๒. การเสนอโครงสร้างให้เป็นไปตามแผนพัฒนาฯ ๓. กำหนดระยะเวลาในการประมาณการโครงสร้างค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ภายใน ก.ค. ของทุกปี	๑.กิจกรรมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ความเสี่ยงยังอยู่ระดับสูง ต้องปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมต่อไป	๑.การเสนอของบประมาณจากสำนัก/กองล่าช้า ๒.การประมาณการตามโครงสร้างในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างล่าช้า ๓. จัดทำคู่มือและแจ้งให้ทุกสำนัก กอง ๔. จัดทำ check Risk ในการประมาณการโครงสร้างในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และทำการติดตามร่วมกันกับกองซ่อม	๑. ประกาศเป็นหลักเกณฑ์ใน การเสนอของบประมาณเพื่อให้ปฏิบัติเป็นแนวทาง ๒. จัดทำคู่มือและแจ้งให้ทุกสำนัก กอง ๓. จัดทำ check Risk ในการประมาณการโครงสร้างในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และทำการติดตามร่วมกันกับกองซ่อม	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การกิจกรรมที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ การกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>๓. กิจกรรม</b> - การถ่ายทอดจากผู้มีความรู้ ภายในองค์กร (KM)  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การมอบหมายงานเป็นไป ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง	๑. ด้านกลยุทธ์ การพัฒนาไม่เป็นไปตาม แผนพัฒนาบุคลากรที่ได้ จัดทำไว้  ๒. ด้านกระบวนการภายใน การเรียนรู้และการพัฒนา	๑. ด้านกลยุทธ์ - การติดตามรายงานผลของผู้รับ <sup>1</sup> การอบรมและการจัดโครงการ : จากการเข้ารับการอบรม - การจัดทำ KM ของผู้เข้ารับการ อบรมให้บุคลากรภายในทราบ - ด้านกระบวนการภายใน เกณฑ์ในการพัฒนาบุคลากรยังไม่มี การปรับปรุง	๑. ด้านกลยุทธ์ การประเมินผลการพัฒนา จากหัวหน้างาน  ๒. ด้านกระบวนการภายใน ปรับปรุงเกณฑ์การพัฒนาบุ คลากรให้เป็นปัจจุบัน	๑. ด้านกลยุทธ์ การพัฒนาไม่เป็นไปตาม แผนพัฒนาบุคลากร  ๒. ด้านกระบวนการภายใน บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเกณฑ์การ พัฒนาบุคลากร	๑. ด้านกลยุทธ์ นำความต้องการของ บุคลากรมาวิเคราะห์ เพื่อ <sup>2</sup> จัดการพัฒนาบุคลากรที่ตรง <sup>3</sup> ตามความต้องการ  ๒. ด้านกระบวนการ ภายในประชุมชี้แจงทำ <sup>4</sup> ความเข้าใจเกณฑ์ในการ พัฒนาบุคลากร	สำนักปลัด
<b>๔. กิจกรรม</b> - เรื่องร้องเรียน (งานนิติการ)  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับ เรื่องร้องเรียนมีประสิทธิภาพ รวดเร็วเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	๑. การดำเนินการแก้ไข <sup>5</sup> ปัญหาบางเรื่องไม่สามารถ ประสบความสำเร็จ เนื่องจากคู่กรณีมีปัญหา ส่วนตัว	๑. มีการกำหนดบุคคลผู้รับผิดชอบ งานนิติการอย่างชัดเจน  ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินงานด้านนิติการได้ อย่างถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบ  ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับมอบหมายหลายหน้าที่ เนื่องจากบุคลากรมีไม่ เพียงพอ		๑. ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด  ๒. จัดทำคำสั่งมอบหมาย งานให้ชัดเจน และรับ <sup>6</sup> โอนภาระบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้านนั้นๆ เฉพาะทาง	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การกิจกรรมตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ การกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัดถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>๔. กิจกรรม</b> - กิจกรรมด้านงานนิติการ  <b>วัดถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือ สั่งการต่างๆ	๑. มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานของห้องถันเป็น จำนวนมากและมีการแก้ไข เพิ่มเติมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ  ๒. มีข้อราชการที่จะปรึกษา และพิจารณาจำนวนมาก จึงทำให้เจ้าหน้าที่ ที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ	๑. นิติกรศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ เพื่อ พัฒนาความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติงานและให้ คำปรึกษา แนะนำบุคลากรใน อบต.เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ	๑. มีการกำหนด/สั่งการอย่าง เป็นทางการให้ปฏิบัติตามการ ควบคุมแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. มีการปฏิบัติจริงตามการ ควบคุม มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานของห้องถันจำนวน มาก และมีการแก้ไขเพิ่มเติม กฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่ง การ เพื่อให้เหมาะสมกับ ปัจจุบัน จึงมีความจำเป็น จะต้องศึกษา อบรม เพื่อให้มี ความเข้าใจกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ใน สถานการณ์ปัจจุบัน	๑. การส่งเสริมให้นิติกรได้รับ การฝึกอบรมเพิ่มเติมหรือ ปรึกษาหารือส่วนราชการที่มี การฝึกอบรมด้านกฎหมายเพื่อ พัฒนาความรู้ ความเข้าใจใน การปฏิบัติงาน  ๒. จัดทำคู่มือประชาชนสัมพันธ์	สำนักปลัด

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

การกิจกรรมที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการหรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<b>๖. กิจกรรม</b> - การรับหนังสือราชการ (งานธุรการ) <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานทันท่วงที ตามกำหนดเวลาที่ต้องการ หากล่าช้าอาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ	๑. การได้รับทราบ แจ้ง เรื่องด่วนที่ต้องปฏิบัติไม่ทันท่วงที	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภาระในกองคลัง	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือ สั่งการและมติ ครม. และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับหนังสือ ราชการในช่วงเช้าและช่วงบ่ายทุกวัน หากไม่พบเรื่องที่ เรื่องด่วนให้ติดตามทางตามด้น เรื่องทันที	๑. การส่งหนังสือ ล่าช้าจากหน่วยงาน หลัก	๑. ให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ	กองคลัง
<b>๗. กิจกรรม</b> - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - พระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. การดำเนินการควบคุม และตรวจสอบพัสดุไม่ เป็นปัจจุบัน	๑. พระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. มีคำสั่งการแบ่งงานและการ มอบหมายหน้าที่ภาระในกอง คลัง ๓. ผู้อำนวยการกองคลังติดตาม	๑. มีการส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อการทำ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับหรือ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. การลงคุณพัสดุ/ ครุภัณฑ์ในทะเบียน ทรัพย์สินไม่เป็น ปัจจุบัน	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมศึกษาเกี่ยวกับ วิธีปฏิบัติตามระเบียบให้แม่นยำมาก ยิ่งขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงและ ข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การกิจกรรมตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ การกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจจิ่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>๙. กิจกรรม</b> - งานจัดเก็บรายได้  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีอย่างครบถ้วน นาเชื่อถือ	๑. มีหนังสือสั่งการและระเบียบ ปฏิบัติใหม่ๆ อยู่เสมอ ทำให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตีความ กฎหมาย ข้อระเบียบ ทำให้เกิด ความคลาดเคลื่อนในการประเมิน ค่าภาษี และการจัดเก็บภาษีต่างๆ ๒. การประชาสัมพันธ์ด้านการ จัดเก็บภาษีแต่ละประเภท ผู้เสีย ภาษียังไม่เข้าใจในระเบียบที่ เปลี่ยนแปลงและมีความยุ่งยากใน การจัดเก็บภาษี	๑. ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติภาษีที่訂ลงสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ๒. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและ ผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการ ฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพและการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและ ผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการ ฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพและการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	กองคลัง
<b>๙. กิจกรรม</b> - งานออกแบบ สำรวจ งาน ก่อสร้าง  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้อง ตามแบบแปลนที่กำหนด - เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการ ปฏิบัติงาน	๑. ขนาดความรู้และประสบการณ์ ของช่างเขียนแบบ ๒. บุคลากร ๓. อุปกรณ์มีไม่เพียงพอ ๔. สถานที่ก่อสร้าง	๑. การจัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงาน ๒. การส่งบุคลากรเข้ารับอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้อย่าง ต่อเนื่อง ๓. การเสริมสร้างความรู้ ความ เข้าใจกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ยอมรับไม่ได้ ต้องมีการจัด กิจกรรมเพิ่มเติม	๑. ขนาดความรู้และ ประสบการณ์ของช่าง ผู้เขียนแบบ ๒. บุคลากร ๓. อุปกรณ์มีไม่เพียงพอ ๔. สถานที่ก่อสร้าง	จัดตั้งที่ปรึกษาที่มีความ เชี่ยวชาญ	กองช่าง

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

การกิจกรรมที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการหรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<b>๑๐. กิจกรรม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค</li> </ul> <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพแข็งแรง</li> <li>- เพื่อป้องกันและควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ</li> </ul>	<b>๑.ความเข้าใจในภาวะของการเป็นโรคระบาด โรคติดต่อ</b> <b>๒.การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ</b>	<b>กิจกรรมการควบคุม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑.ส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการควบคุมโรค</li> <li>๒.จัดตั้งศูนย์บริการ</li> <li>๓.ให้ความรู้ในการปฏิบัติตัวตอนติดเชื้อและหลังติดเชื้อ</li> </ul>	<b>กิจกรรมที่ดำเนินการอยู่ยังไม่เพียงพอ ควรนำไปเป็นกิจกรรมควบคุมต่อไป</b>	<b>๑.ความเข้าใจในภาวะของการเป็นโรคระบาด โรคติดต่อ</b> <b>๒.การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ</b>	<b>๑.พัฒนาระบบบริหารจัดการ</b> <b>๒.เพิ่มและพัฒนาบุคลากร</b> <b>๓.จัดสรรงบประมาณเพียงพอ</b> <b>๔.สร้างความตระหนักรด้วยให้ความรู้และบูรณาการให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม</b> <b>๕.ลงพื้นที่ให้ความรู้กับประชาชนในหมู่บ้าน</b>	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
<b>๑๑. กิจกรรม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ</li> </ul> <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การจัดทำกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ ได้จริงตามวัตถุประสงค์ กำหนด และถูกต้องตามระเบียบกำหนด</li> <li>- มีการจัดทำกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ ได้ทำตามวัตถุประสงค์ หรือระบุรุ่มเป้าหมายได้ถูกต้อง</li> </ul>	<b>๑.การกำหนดกลุ่มเป้าหมายใหม่ ขัดเจน</b> <b>๒.การจัดทำกิจกรรมใหม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์</b>	<b>๑.การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง</b> <b>๒.จัดส่งครุภัณฑ์และผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมอบรมเพื่อประสบการณ์และทักษะด้านการพัฒนาผู้เรียน</b> <b>๓.จัดทำทะเบียนประวัติและสมุดบันทึกประจำตัวเด็กนักเรียน</b>	<b>๑.จัดให้มีการประชุมชี้แจงให้ผู้ปกครองทราบและเข้าใจ</b> <b>๒.ครุภัณฑ์และผู้ดูแลเด็กได้เข้าอบรมเพื่อเพิ่มทักษะด้านการพัฒนาผู้เรียน</b> <b>๓.ประเมินผลจากสมุดบันทึกของเด็กนักเรียน</b>	<b>๑.กำหนดกลุ่มเป้าหมายของแต่ละโครงการ</b> <b>๒.ลงข้อมูลในระบบ Smart Kids</b>	<b>๑.จัดส่งครุภัณฑ์และผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมอบรมเพื่อพัฒนาการเรียนการสอนเป็นประจำและต่อเนื่อง</b> <b>๒.จัดทำทะเบียนประวัติและสมุดประจำตัวนักเรียน ให้ครอบคลุมและครบถ้วน พร้อมแจ้งผู้ปกครองทราบ</b>	การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

การกิจกรรมกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ การกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>๑๒. กิจกรรม</b> - โครงการฝึกอบรมส่งเสริมการ ประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจ พอเพียง	<b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> เพื่อให้การดำเนินโครงการฝึกอบรม ส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลัก ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และตอบสนองความต้องการ ของประชาชนได้	<b>๑. ปัญหาเรื่องการส่งเสริม และพัฒนาอาชีพด้าน<sup>การเกษตร ปศุสัตว์และ กลุ่มอาชีพ</sup> ๒. งบประมาณในการ สนับสนุนไม่เพียงพอ</b>	<b>๑. ตั้งงบประมาณสนับสนุนแต่ ยังไม่เพียงพอ ๒. ได้รับสนับสนุนงบประมาณ</b>	<b>กิจกรรมที่ควบคุมยังไม่ เพียงพอ</b>	<b>๑. ปัญหาเรื่องการส่งเสริม และพัฒนาอาชีพด้าน<sup>การเกษตร ปศุสัตว์และกลุ่ม อาชีพ</sup> ๒. งบประมาณในการ สนับสนุนไม่เพียงพอ</b>	<b>๑.ขอรับการสนับสนุน จากหน่วยงานราชการ ๒. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณเพิ่มขึ้นอีก ๓-๔ โครงการ</b>
<b>๑๓. กิจกรรม</b> - โครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว	<b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> เพื่อให้การดำเนินโครงการ แลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถช่วยเหลือประชาชน ได้ทันท่วงทีและรวดเร็ว	<b>เกษตรกรได้รับความ ช่วยเหลือล่าช้า</b>	<b>๑. ลงพื้นที่สำรวจความเสี่ยหาย เมื่อเกิดภัยพิบัติ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการ ๓. การพิจารณาการช่วยเหลือ</b>	<b>กิจกรรมที่ควบคุมอยู่ยังไม่ เพียงพอ</b>	<b>เกษตรกรได้รับความ ช่วยเหลือล่าช้า</b>	<b>๑. กำหนดระยะเวลาใน การช่วยเหลือ ๒. กำหนดหลักเกณฑ์ใน การช่วยเหลือ ๓. ประกาศให้ประชาชน ทราบทั่วถัน</b>

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

การกิจกรรมตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<b>๑๔. กิจกรรม</b> - จ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ เบี้ยยังชีพ ผู้ป่วยเอดส์  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ เบี้ยยัง ชีพผู้ป่วยเอดส์ มีประสิทธิภาพ และเป็น ปัจจุบัน	ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เปลี่ยนแปลงได้ทุกเดือน เงิน สดเสียงต่อการสูญหายและถูก โจรกรรม	ปรับปรุงฐานข้อมูลผู้มีสิทธิ รับเงินให้ทันสมัย เป็น ปัจจุบัน	ยอมรับได้/ปรับปรุงต่อ	หากกรอกข้อมูลผู้เสียชีวิต ซึ่งจะแสดงวันที่ ๔-๕ ของ ทุกเดือน จะไม่สามารถ เบิกจ่ายเงินได้ทัน ภายใน วันที่ ๓๐ ของทุกเดือน ตามระเบียบกำหนด	แก้ไขข้อมูลให้เป็น ปัจจุบัน	กองสวัสดิการ สังคม
<b>๑๕. กิจกรรม</b> - ลงทะเบียนเงินอุดหนุนเด็กแรก เกิด  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การลงทะเบียนเงินอุดหนุน เด็กแรกเกิดเป็นไปอย่างถูกต้อง และ ได้รับการช่วยเหลือทุกราย	เอกสารสูญหายระหว่างส่งไป จังหวัด เพื่อดำเนินการ พิจารณาจ่ายเงินเด็กแรกเกิด	ตรวจสอบการแสดงผลใน ระบบ เมื่อผ่านไประยะเวลา หนึ่ง อย่างสม่ำเสมอ	เพียงพอ			กองสวัสดิการ สังคม

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

การกิจกรรมที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ การกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑๖. กิจกรรม</p> <p>- อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วนกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีอัตรากำลังเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายในให้สามารถซ่อมแซมได้ตามกำหนดเวลา และรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก</p> <p>๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>๒. ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบถ้วนกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>๓. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเสี่ยงสูงมาก</p>	<p>๑. ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กรและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>๒. จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. หน่วยตรวจสอบภายใน จัดเปรียบเทียบจำนวนและคุณภาพในส่วนที่ได้รับมอบหมายกับจำนวนและคุณภาพที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและยังไม่เหมาะสม</p> <p>- การควบคุมที่มีอยู่ยังเป็นการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าไม่เป็นทันไป</p> <p>- ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบถ้วนกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>- ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูง เนื่องจากขาดแคลนบุคลากร</p>	<p>ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก</p> <p>๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกภารกิจและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>๒. ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบถ้วนกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>๓. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเสี่ยงในระดับปานกลาง</p>	<p>๑. ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>๒. จัดบริการรับปรึกษาปัญหานี้ด้วยรับฟังและแก้ไขปัญหานี้</p> <p>๓. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเสี่ยงในระดับปานกลาง</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

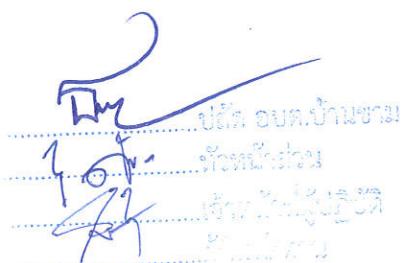
ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การกิจกรรมกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ การกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. เพื่อพิจารณาจัดสรรอัตรากำลัง ทดลองให้หน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ซึ่งช่วยเหลือให้การตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติ						

(ลงชื่อ)..... ผู้รายงาน

(นายเด็จ ยะหัวดง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม  
 วันที่ ๗๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



นายเด็จ ยะหัวดง  
 ผู้อำนวยการ  
 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม  
 อำเภอบ้านขาม จังหวัดหนองบัวลำภู

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ได้ มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

#### ๑.๑ ด้านการดำเนินงาน (Operation)

พบว่ามีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน จาก ๘ ส่วนราชการ คือสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองศึกษา กองสาธารณสุขฯ กองส่งเสริมการเกษตร กองสวัสดิการ หน่วยตรวจสอบภายใน รวมความเสี่ยงจำนวน ๑๒ กิจกรรม รายละเอียดปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้าย ปค.๖

#### ๑.๒ ด้านการรายงาน (Reporting)

พบว่ามีความเสี่ยงด้านการรายงาน (Reporting) จาก ๒ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัด กองสวัสดิการ และสังคม รวมความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรม รายละเอียดปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้าย ปค.๖

#### ๑.๓ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

พบว่ามีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance) จาก ๑ ส่วนราชการ คือ กองคลัง รวมความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรม รายละเอียดปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้าย ปค.๖

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

#### ๒.๑ ด้านการดำเนินงาน (Operation)

พบว่ามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม และมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมไว้ครบถ้วนแล้ว ทั้ง ๑๒ กิจกรรม เพื่อนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงต่างๆ ของแต่ละส่วนราชการ ในระยะเวลาตลอดทั้งปี ในรอบสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานของทั้ง ๘ ส่วนราชการ ด้วยการติดตาม ประเมินผลต่อไป รายละเอียดกิจกรรมการควบคุมและกิจกรรมปรากฏตามตารางเอกสารแนบท้ายแบบ ปค.๖

## ๒.๒ ด้านการรายงาน (Reporting)

พบว่ามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม และมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมไว้ครบถ้วนแล้ว ทั้ง ๒ กิจกรรม เพื่อนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงต่างๆ ของแต่ละส่วนราชการ ในระยะเวลาตลอดทั้งปี ในรอบสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานของทั้ง ๒ ส่วนราชการ ด้วยการติดตามประเมินผลต่อไป รายละเอียดกิจกรรมการควบคุมและกิจกรรมประกันตามตารางเอกสารแนบท้ายแบบ ปค. ๖

## ๒.๓ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance)

พบว่ามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม และมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมไว้ครบถ้วนแล้ว ทั้ง ๒ กิจกรรม เพื่อนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงต่างๆ ของส่วนราชการ ในระยะเวลาตลอดทั้งปี ในรอบสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานของทั้ง ๑ ส่วนราชการ ด้วยการติดตามประเมินผลต่อไป รายละเอียดกิจกรรมการควบคุมและกิจกรรมประกันตามตารางเอกสารแนบท้ายแบบ ปค. ๖

### ตารางกิจกรรมความเสี่ยง/การควบคุมและปรับปรุงความเสี่ยง

ลำดับที่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	กรอบคุณภาพในแหล่งหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
	<b>ด้านดำเนินการ (Operation)</b>	
๑	<b>สำนักปลัด</b> กิจกรรม งานธุรการ  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ สะดวกรวดเร็ว ต่อการค้นหาและนำไปปฏิบัติ	กิจกรรมควบคุม นำความต้องการของบุคลากรมาวิเคราะห์ เพื่อจัดการพัฒนาบุคลากรที่ตรงตามความต้องการ ๒. ด้านกระบวนการภายในประชุมซึ่งทำความเข้าใจเกณฑ์ในการพัฒนาบุคลากร
๒	<b>สำนักปลัด</b> กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีดำเนินการเป็นด้วย ความถูกต้องตามระเบียบ และสามารถลดการโอนหรือ เปลี่ยนแปลงแก้ไข	กิจกรรมควบคุม ๑. ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน และรับโอนภาระบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านนั้นๆ เฉพาะทาง
๓	<b>สำนักปลัด</b> กิจกรรม การถ่ายทอดจากผู้มีความรู้ภายนอกองค์กร (KMX) <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การมอบหมายงานเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง	นำความต้องการของบุคลากรมาวิเคราะห์ เพื่อจัดการพัฒนาบุคลากรที่ตรงตามความต้องการ ๒. ด้านกระบวนการภายในประชุมซึ่งทำความเข้าใจเกณฑ์ในการพัฒนาบุคลากร

ลำดับที่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	กรอบคุณภาพในแหล่งหรือการปรับปรุง ความเสี่ยง
๔	<b>สำนักปลัด</b> กิจกรรม ด้านงานนิติการ <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ	๑. การส่งเสริมให้นิติกรได้รับการฝึกอบรม เพิ่มเติมหรือบริการหารือส่วนราชการที่มีการ ฝึกอบรมด้านกฎหมายเพื่อพัฒนาความรู้ ความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน ๒. จัดทำคู่มือประชาชนสัมพันธ์
๕.	<b>กองคลัง</b> กิจกรรม การรับหนังสือราชการ (งานธุรการ) <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานทันท่วงที่ตามกำหนดเวลา ที่ต้องการ หากล่าช้า อาจเกิดความเสียหายแก่ทาง ราชการ	๑.ให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ
๖.	<b>กองช่าง</b> กิจกรรม งานออกแบบ สำรวจ งานก่อสร้าง <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพถูกต้องตามแบบแปลนที่ กำหนด - เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน	จัดตั้งที่ปรึกษาที่มีความเชี่ยวชาญ
๗	<b>กองสาธารณูปโภคและสิ่งแวดล้อม</b> กิจกรรม การส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันและการ ควบคุมโรค <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพแข็งแรง - เพื่อป้องกันและควบคุมการระบาดของ โรคติดต่อ	๑.พัฒนาระบบบริหารจัดการ ๒.เพิ่มและพัฒนาบุคลากร ๓.จัดสรรงบประมาณเพียงพอ ๔.สร้างความตระหนักรโดยให้ความรู้และบูรณา การให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม ๕.ลงพื้นที่ให้ความรู้กับประชาชนในหมู่บ้าน
๘	<b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b> กิจกรรม การจัดกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การจัดทำกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ ทำได้จริงตามวัตถุประสงค์กำหนด และถูกต้องตาม ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ ได้ทำ ตามวัตถุประสงค์ หรือระบุกลุ่มเป้าหมายได้ถูกต้อง	๑.จัดส่งครุภัณฑ์แลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมอบรม เพื่อพัฒนาการเรียนการสอนเป็นประจำและ ต่อเนื่อง ๒.จัดทำทะเบียนประวัติและสมุดประจำตัว นักเรียน ให้ครอบคลุมและครบถ้วน พร้อมแจ้ง ผู้ปกครองทราบ

ลำดับที่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	กรอบคุณภาพในแหล่งหรือการปรับปรุง ความเสี่ยง
๙	<p>กองส่งเสริมการเกษตร กิจกรรม โครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>เพื่อให้การดำเนินโครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และตอบสนองความต้องการของประชาชนได้</p>	<p>๑. ขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานราชการ ๒. ขอรับการสนับสนุนงบประมาณเพิ่มขึ้นอีก ๑-๒ โครงการ</p>
๑๐	<p>กองส่งเสริมการเกษตร กิจกรรม โครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>เพื่อให้การดำเนินโครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถช่วยเหลือประชาชนได้ทันตามหัวระยะเวลา</p>	<p>๑. กำหนดระยะเวลาในการซ้ายเหลือ ๒. กำหนดทดลองพืชในการซ้ายเหลือ ๓. ประกาศให้ประชาชนทราบทั่วไป</p>
๑๑	<p>กองสวัสดิการและสังคม กิจกรรม จ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>- เพื่อให้การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ มีประสิทธิภาพ และเป็นปัจจุบัน</p>	แก้ไขข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน
๑๒	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ กับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วนกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีอัตรากำลังเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม</p> <p>๓. เพื่อพิจารณาจัดสรรอัตรากำลังทดสอบให้หน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ</p>	<p>๑. ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีบริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>๒. จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบ และกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจสอบ</p> <p>๓. จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา</p>

ลำดับที่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	กรอบคุณภาพในแหล่งหรือการปรับปรุงความเสี่ยง
	<b>ด้านรายงาน(Reporting)</b>	
๑	<b>สำนักปลัด</b> กิจกรรม เรื่องร้องเรียน (งานนิติการ)  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนมีประสิทธิภาพ รวดเร็วเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	๑. ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน และรับโอนย้ายบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านนั้นๆ เฉพาะทาง
๒	<b>กองสวัสดิการและสังคม</b> กิจกรรม ลงทะเบียนเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อให้การลงทะเบียนเงินอุดหนุนเด็กแรกเกิด เป็นไปอย่างถูกต้อง และได้รับการช่วยเหลือทุกราย	๑.เพียงพอ
	<b>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)</b>	
๑	<b>กองคลัง</b> กิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - พระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมศึกษาเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติตามระเบียบให้แม่นยำมากยิ่งขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น
๒	<b>กองคลัง</b> กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้  <b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b> - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

กระบวนการควบคุมภายในที่องค์กรบริหารส่วนตำบลจัดให้มีขึ้น  
วัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ๓ ด้าน ดังนี้คือ

มีเป้าหมายเพื่อให้บรรลุ

๑.วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operation)

๒.วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน(Reporting)

๓.วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(Compliance)เพื่อลดระดับความเสี่ยง หรือลดปัญหา ที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานของทุกส่วนราชการในสังกัด ให้ลดลงอยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงนั้นหมดไปจากการควบคุมการปฏิบัติงานในการกิจ

ประจำวัน ด้วยการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่ดีและมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการจัดการกับความเสี่ยงหรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้จริง ตามที่ข้อกฎหมาย ระเบียบ และวิธีการที่หนังสือสั่งการ ของแต่ละส่วนราชการกำหนด

หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามได้ตรวจประเมินความเพียงพอ ของระบบควบคุม ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามรอบสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว มีความเห็นว่า ในเบื้องต้นทุกส่วนในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามได้ดำเนินการนำภารกิจที่ประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการปรับตัวงานประจำอย่างต่อเนื่อง แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมากและสูงตามลำดับมาจัดทำควบคุมภายในของทุกส่วนราชการ แล้ว พบว่า มีความเสี่ยงที่ต้องนำไปควบคุมต่อในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แยกตามความเสี่ยงแต่ละด้าน จำนวน ๑๖ กิจกรรม ดังนี้

๑. ด้านการดำเนินงาน (Operation) จำนวน ๑๒ กิจกรรม

๒. ด้านการรายงาน (Reporting) จำนวน ๒ กิจกรรม

๓. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance) จำนวน

๒ กิจกรรม

ทั้งนี้ การดำเนินการดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามในการกิจที่เกิดความเสี่ยงหรือเกิดปัญหาในกระบวนการปรับตัวงานประจำอย่างแท้จริง เนื่องจาก ไม่มีการประเมินความเสี่ยงจาก ๔ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง กำหนดอันเนื่องมาจากสาเหตุหลายประการ เช่น ไม่มีการกำหนดเอกสารกระดาษทำการเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงในแต่ละสำนัก/กอง ไม่มีความเข้าใจในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อนำมาใช้แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดเพื่อติดตามกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ไม่มีเอกสารอ้างอิงการประเมินผลกระทบคุณภาพในในแต่ละองค์ประกอบ ไม่มีเอกสารอ้างอิงการปรับปรุง กิจกรรมการควบคุมในแต่ละภารกิจของแต่ละส่วนราชการ ไม่มีเอกสารอ้างอิงการติดตามผลกระทบคุณภาพในของคณะกรรมการระดับหน่วยงาน (องค์การบริหารส่วนตำบล) ไม่มีเอกสารรายงานการประชุมของคณะกรรมการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ที่สามารถอ้างอิงได้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามมีการจัดวางแผนและติดตามประเมินผลกระทบคุณภาพใน แบบไหนอย่างไร

อนึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามยังไม่สามารถเพิ่มโอกาสที่จะนำความเสี่ยงหรือปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นอย่างแท้จริงในทุกๆ กระบวนการ ของทุกๆ ภารกิจงานประจำ ของทุกส่วนราชการในสังกัด มาเข้าสู่ระบบควบคุมภายในได้อย่างครบถ้วนและครอบคลุม ส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามอาจจะได้รับผลกระทบที่สำคัญดังนี้คือ

๑. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามให้ก้าวไปสู่องค์กรแห่งความมั่นคง มั่นคงและยั่งยืนในอนาคต

๒. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการที่ดี

๓. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบการกำกับดูแลที่ดี

๔. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบธรรมาภิบาลที่ดี

๕. สูญเสียโอกาสในการสร้างเครื่องมือที่ดีในการบริหารงานทั้งระบบ

๖. สูญเสียโอกาสในการพัฒนาระบบควบคุมภายในให้เชื่อมโยงและสนับสนุนกับ ระบบงานอื่นๆ ของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม ทั้งนี้ เนื่องมาจากสาเหตุลักษณะสำคัญดังต่อไปนี้ คือ

๑.ไม่มีการนำระบบควบคุมภายใน มาใช้ในการบริหารจัดการทั้งระบบอย่างแท้จริง

๒.คณะกรรมการควบคุมภายในระดับหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามไม่ให้ความสำคัญในการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิผลอย่างแท้จริง

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

๔. พนักงานส่วนใหญ่ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามขาดความรู้ความเข้าใจในแนวคิดและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่ถูกต้อง

๕. มองไม่เห็นประโยชน์ของระบบควบคุมภายใน ไม่เข้าใจว่าควบคุมภายใน ทำแล้วได้อะไร...

๖.มองว่าเป็นการเพิ่มภาระ เพิ่มความยุ่งยาก ในกระบวนการจัดการระบบควบคุมภายในไปปฏิบัติงาน

๗.มองว่าเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการ ให้บุคคลใด บุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการแต่เพียงคนเดียวเท่านั้น ทั้งที่เป็นหน้าที่ของทุกคนที่จะจัดทำแบบ ปค.๕ และระบุปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานประจำของตนเอง เพื่อนำไปสร้างแก้ปัญหา ที่เรียกว่า “ระบบควบคุมภายใน” ด้วยแบบปค.๕

เพื่อให้การบริหารจัดการระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสามารถดำเนินการได้ในทุกระดับของหน่วยงานอย่างแท้จริง ให้ทราบระดับความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบวนการปฏิบัติงานในการกิจงานประจำของพนักงานทุกคน ทุกระดับ ทุกตำแหน่ง และนำความเสี่ยงหรือปัญหาที่มีระดับความเสี่ยงมากถึงภัยในระดับสูง เข้าสู่ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามได้อย่างครอบคลุมและบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๓ ด้าน ด้วยกระบวนการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ๓หลักการ ให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อการบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอนำเสนอแนวทางเพื่อโปรดพิจารณา ดังนี้

๑..ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายในได้พิจารณากำหนดแนวทางนโยบาย ขั้นตอน วิธีการในการนำระบบควบคุมภายใน มาใช้ในการแก้ปัญหาให้ถูกต้องตรงประเด็นเพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบวนการปฏิบัติงานในการกิจประจำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ได้อย่างแท้จริง

๒.หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดคลินิกให้คำปรึกษา เกี่ยวกับแนวคิดและซักซ้อมวิธีการปฏิบัติงานเรื่องควบคุมภายในตลอดปีงบประมาณ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดห่วงเวลา เพื่อจัดประชุมซักซ้อมเชิงปฏิบัติการเรื่องควบคุมภายใน ให้กับทุกส่วนราชการและพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลอย่างน้อยปีละครั้ง หรือ อนุมัติจากผู้บริหารเพื่อนุมัติให้หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม และพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมและทบทวนเรื่องควบคุมภายในจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ปีละ ๑ ครั้ง ตามความเหมาะสม

๔. ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม และผู้เกี่ยวข้อง ควรนำเสนอปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำรายงานควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล รายงานต่อผู้บริหาร และ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามทราย เพื่อพิจารณาดำเนินการกำหนดแนวทาง นโยบายในการปฏิบัติงาน

เรื่องการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในให้เกิดเป็นรูปแบบที่ถูกต้องชัดเจน โดยมีหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและเป็นผู้ช่วยเหลือในการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ให้ประสบความสำเร็จและบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องการดำเนินงานในระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามต่อไป

ลายมือชื่อ

ผู้รายงาน

(นางสุวรรณा ชาวดวย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



ที่ นก ๗๒๕๐๑ / ๔๕๙

## ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู นก ๓๔๐๐

៥ ចំណាំ ២០១៨

## เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอํามเภอเมืองหนองบัวลำภู

สิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภัยใน (แบบ ปค.๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภัยใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน (แบบ ปค.๕)
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภัยในของผู้ตรวจสอบภัยใน (แบบ ปค.๖)

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินภายในต่อผู้กำกับดูแลหรือกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๘๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอนำส่งแบบรายงานดังกล่าวรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

## จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

## ขอแสดงความนับถือ

(นายสีดี ยะห์ดง)

## นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

สำนักปลด อบต.บ้านขาม  
งานบริหารทั่วไป  
โทร./โทรสาร ๐ ๔๗๐๐ ๐๒๙๐

00m 23/12/65