

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเอกสารประกอบการพิจารณาร่างข้อบัญญัติจากแต่ละกองล่าช้า ทำให้มีเวลาในการตรวจสอบน้อย เพราะต้องเสนอร่างข้อบัญญัติ ภายในกำหนดเวลา ๑.๒ กิจกรรมส่วนงานธุรการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก การรับหนังสือเข้าจาก ภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิด ความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๑.๓ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๑.๔ กิจกรรมด้านงานนิติการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ขาดบุคลากรที่มีประสบการณ์เชี่ยวชาญเฉพาะทางด้านงานกฎหมาย รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้การดำเนินงานบางครั้งเป็นไปด้วยความล่าช้า ๑.๕ กิจกรรมงานกิจการสภา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การส่งเอกสารประกอบการประชุมสภาของกองงานต่างๆ ยังล่าช้าอยู่บ้างบางกองงาน ๑.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๖. กองส่งเสริมการเกษตร ๗. กองสวัสดิการสังคม ๘. หน่วยตรวจสอบภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐาน การควบคุมภายใน สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน คือ ๑. งานธุรการ ๒. งานบริหารทั่วไป ๓. งานการเจ้าหน้าที่ ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๖. งานนิติการ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ผู้ติดยาเสพติดมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น รวมทั้งผู้ที่ได้รับการบำบัดฟื้นฟู บางส่วนยังไม่มีงานทำจึงหันมาเสพยาและค้ายาอีก	๒. กิจกรรมส่วนงานธุรการ ๓. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๔. กิจกรรมด้านงานนิติการ ๕. กิจกรรมงานกิจการสภา ๖. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำที่ปฏิบัติ และประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม ดังนี้ ๑.๑ กิจกรรมส่วนงานธุรการ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การได้รับทราบแจ้งเรื่องด่วนที่ต้องปฏิบัติไม่ทันท่วงที ๑.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ การดำเนินการควบคุมและตรวจสอบพัสดุของหน่วยงานยังไม่เป็นปัจจุบัน กฎหมายและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างมีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจ พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐอย่างละเอียดถี่ถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน ๑.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความชำนาญในด้านการตีความกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการคำนวณการจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประชาสัมพันธ์ด้านการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภทผู้เสียภาษียังไม่เข้าใจในระเบียบที่เปลี่ยนแปลงและมีความยุ่งยากในการจัดเก็บภาษี	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่ ๓๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ ในภารกิจ ๔ งาน ๑. งานธุรการ ๒. งานการเงินและบัญชี ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า งานธุรการ งานจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ดังนี้ ๑. ให้เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตลอดจนการควบคุมและตรวจสอบพัสดุ และส่งข้าราชการ พนักงานเข้ารับการศึกษาอบรมเกี่ยวกับระเบียบฯ หนังสือสั่งการ อยู่เสมอ
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน คือ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามความเหมาะสมและจำเป็นให้กับบุคลากร เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรและสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ การพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามโดยเฉพาะการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน สาธารณูปโภค และการผังเมือง สภาพแวดล้อมการควบคุมภายนอก คือ มีผลกระทบต่อการควบคุมคือ ระเบียบกฎหมายใหม่ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ	กองช่าง สภาพแวดล้อมการควบคุมในของกองช่างในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพมีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ คือ ๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง อย่างไรก็ตามการปฏิบัติหน้าที่ในกองช่างมีการปฏิบัติงานเพิ่มเติมหรือระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่นงานจัดท าระบบคอมพิวเตอร์ ฯลฯ จำนวนบุคลากรที่ยังไม่เพียงพอ มีการเปลี่ยนแปลง โยกย้าย ลาออก ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ ๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดกิจกรรมหรือโครงการต่างๆ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ยังไม่มีความหลากหลายเท่าที่ควร ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กยังขาดประสบการณ์ในการจัดกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีการจัดโครงสร้างองค์ประกอบด้วย ๒ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุขและฝ่ายบริการสาธารณสุข ซึ่งมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ <u>ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข</u> มีหน้าที่รับผิดชอบงานด้านต่างๆ ดังนี้ - งานธุรการ - งานสุขาภิบาลอนามัยสิ่งแวดล้อม - งานรักษาความสะอาด - งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ <u>ฝ่ายบริการสาธารณสุข</u> มีหน้าที่รับผิดชอบงานด้านต่างๆ ดังนี้ - งานส่งเสริมสุขภาพ กองส่งเสริมการเกษตร ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมโครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณและบุคลากรไม่เพียงพอ ๑.๒ กิจกรรมโครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ให้ความช่วยเหลือล่าช้า กองสวัสดิการสังคม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด	๑.๑ การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง ๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง ๑.๓ ไม่มีผู้อำนวยการกองช่าง ในการตรวจสอบตรวจทานให้คำปรึกษา กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงาน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ ผลการประเมิน พบว่า งานบริหารงานการศึกษา กิจกรรมการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จึงต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมในระดับส่วนงานย่อยในถัดไป กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมิน พบว่า - ขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ - คณะผู้บริหารมีความสามารถ และมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล - มีนโยบายที่ดูแลประชาชนอย่างทั่วถึง เป็นไปตามหลักคุณธรรม จริยธรรม กองส่งเสริมการเกษตร ได้วิเคราะห์ประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จำเป็นต้องมีการควบคุมต่อไป กองสวัสดิการสังคม ๑.๑) กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด การดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดู

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงทะเบียนขอรับสิทธิไม่แล้วเสร็จภายในครั้งเดียว เนื่องจากเอกสารประกอบการลงทะเบียนไม่ครบถ้วน และต้องนำเอกสารกลับไปปรับปรุงสถานะครัวเรือนจากผู้นำและอาสาสมัครชุมชน และการบันทึกข้อมูลของผู้ขอรับสิทธิไม่ถูกต้อง จึงเป็นเหตุให้ดำเนินการล่าช้า เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้นำชุมชน อาสาสมัคร ผู้ขอรับสิทธิ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับ และประสบปัญหาในการหาผู้รับรองสถานะครัวเรือน เป็นเหตุให้ผู้ขอรับสิทธิเสียสิทธิของตนเองหรือบุคคลในครอบครัว เอกสารลงทะเบียนที่ส่งไปจังหวัดสูญหาย ๑.๒ กิจกรรมงานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี้อยังชีพ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การแจ้งข้อมูลของผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์จากผู้นำชุมชนหรืออำเภอไม่เป็นไปอย่างสม่ำเสมอ จึงทำให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน การขอข้อมูลผู้สูงอายุที่อายุ ๕๙ ปี ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ลงทะเบียนหรือย้ายภูมิลำเนาเข้ามาอยู่ใหม่ จากงานทะเบียนราษฎรของอำเภอไม่ได้รับความร่วมมือ ขาดช่องทางหรือเครื่องมือเพื่อการเข้าถึงข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร เป็นจุดอ่อนที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา ๒.เจ้าของระเบียบคือกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น	เด็กแรกเกิด ทำให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมเป็นไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุผลตามวัตถุประสงค์รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ ประชาชนได้รับบริการที่ดี ๑.๒ งานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี้อยังชีพ กองสวัสดิการสังคม ได้ดำเนินการประสานข้อมูลจากผู้นำชุมชนเป็นประจำทุกเดือน เพื่อปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิให้เป็นปัจจุบัน รักษาสิทธิในการรับเงินให้แก่ผู้มีสิทธิได้อย่างต่อเนื่อง หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า
๑.หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา ๒.เจ้าของระเบียบคือกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น	๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม จุดแข็ง หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมีจริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จุดอ่อน จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบในกระบวนการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
เป็นจุดอ่อนที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ ๒.หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ๓.การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก ๔.ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่ในภารกิจอื่นๆ เพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี ๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด ๒.๑ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พบว่า การเสนอของบประมาณจากสำนัก/กองล่าช้า ๒.๒ กิจกรรมส่วนงานธุรการ พบว่า การรับหนังสือเข้าจากภายนอก กระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหารและเกิดความ ล่าช้าต่อการดำเนินการ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒.๓ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล พบว่า ระเบียบและหลักเกณฑ์การบริหารงานบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ๒.๔ กิจกรรมด้านงานนิติการ พบว่า ขาดบุคลากรที่มีประสบการณ์เชี่ยวชาญเฉพาะทางด้านงานกฎหมาย รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้การดำเนินงานบางครั้งเป็นไปด้วยความล่าช้า ๒.๕ กิจกรรมงานกิจการสภา พบว่า เอกสารที่จะนำเข้าสู่ที่ประชุมสภา จากกองงานต่างๆ ส่งให้งานกิจการสภาล่าช้าทำให้เอกสารที่จัดส่งให้สมาชิกสภาฯ ล่าช้าและไม่ครบถ้วนตามไปด้วย ๒.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด พบว่า ประชาชนอาจไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน อันเนื่องมาจากการลักขโมยจากผู้ ที่เสพยาเสพติด ซึ่งไม่มีเงินซื้อยาเสพติด	การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน
กองคลัง ๒.๑ กิจกรรมงานธุรการ- การรับหนังสือสั่งการ พบว่า การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับหนังสือ อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	การประเมินความเสี่ยงของกองคลัง อยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่า การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุศึกษาในข้อระเบียบหรือขาดความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ อาจทำให้การทำงานผิดพลาด และเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด ๒.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่า การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่า มีความเสี่ยงระดับปานกลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจำเป็นต้องมีความแม่นยำในการประเมินการจัดเก็บภาษีและต้องสามารถอธิบายหลักการจัดเก็บภาษีให้มากกว่าเดิมเพื่อให้ผู้เสียภาษีเข้าใจและยินยอมเสียภาษี	ร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน
กองช่าง ๒.๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม พบว่า ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กขาดประสบการณ์ในการจัดกิจกรรมเพื่อพัฒนาผู้เรียน ทั้งทางด้านร่างกาย สมอง ฯลฯ	- มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอยู่อย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบว่า มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานสำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองส่งเสริมการเกษตร ๒.๑ กิจกรรมโครงการฝึกอบรมส่งเสริมการประกอบอาชีพตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง พบว่า ปัญหาเรื่องการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพด้านการเกษตร ปศุสัตว์และกลุ่มอาชีพ รวมถึงงบประมาณในการสนับสนุนไม่เพียงพอ ๒.๒ กิจกรรมด้านโครงการแลกเปลี่ยนเมล็ดพันธุ์ข้าว พบว่า เกษตรกรได้รับความช่วยเหลือล่าช้า กองสวัสดิการสังคม ๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด พบว่า - เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจากการทำงานของภาคีเครือข่าย หรือหลายหน่วยงานร่วมกันรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานจึงเกิดความซ้ำซ้อนและเพิ่มงานมากขึ้น - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานกับหน่วยงานหรือบุคคลกับหน่วยงานซึ่งความเสี่ยงนั้นอาจเกิดขึ้นบ่อยครั้ง สามารถแก้ไขได้หรือไม่ หรือบางครั้งอาจใช้เวลาในการแก้ไขปัญหา ซึ่งส่งผลกระทบต่อและเกิดความเสียหายกับประชาชนและทางราชการ ๒.๒ กิจกรรมงานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบั้ยยังชีพ พบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานกับหน่วยงานเนื่องจากข้อมูลของประชาชนถือเป็นความลับ แม้แต่กับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานราชการในกระทรวงอื่น เกิดผลกระทบต่อสิทธิที่พึงจะได้รับผู้มีสิทธิ ที่ทำให้ขาดสิทธิหรือไม่สามารถได้รับเงินอย่างต่อเนื่อง เกิดความคิดที่เป็นลบต่อระเบียบและข้อปฏิบัติของทางราชการ	ซึ่งได้มีแผนการปรับปรุงดังนี้ - มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานน้อยที่สุดและแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานทราบเพื่อนำไปปฏิบัติ - จัดประชุมภายในกองสวัสดิการสังคมเพื่อมอบหมายหน้าที่ติดตาม รายงานผลที่เกิดจากการปฏิบัติงาน มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม ทันต่อเหตุการณ์ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามเพื่อใช้เป็นแหล่งค้นคว้าข้อมูล เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ผ่าน Social Media มีช่องทางการติดต่อสื่อสารหลายช่องทาง เช่น Application โทรศัพท์ เอกสาร วาจา ระบบการสื่อสารที่มีความเหมาะสม - ติดตามผลการลงทะเบียนและติดตามการได้รับสิทธิของผู้ลงทะเบียน เพื่อให้ข้อมูลมีความสมบูรณ์ถูกต้อง ในเวลาที่รวดเร็ว - มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม และเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
หน่วยตรวจสอบภายใน ๒.๑ กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร <u>มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมาก</u> - ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร - ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร - กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	หน่วยตรวจสอบภายใน จุดแข็ง หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม และท่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม ชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ จุดอ่อน กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสารประกอบการตรวจสอบ และชี้แจงผลตรวจสอบล่าช้า รวมถึงเอกสารสำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาวล่าช้าตามไปด้วย กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงาน

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัด ๓.๑ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ การเสนอของบประมาณแต่ละกองให้ภายในกำหนด เดือน มิ.ย-ก.ค รวมถึงการเสนอโครงการให้เป็นไปตามแผนพัฒนาฯ และกำหนดระยะเวลาในการประเมินโครงการค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายใน ก.ค ของทุกปี ๓.๒ กิจกรรมส่วนงานธุรการ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ งานสารบรรณอย่างชัดเจนและนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ ๓.๓ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรของแต่ละตำแหน่ง ๓.๔ กิจกรรมด้านงานนิติการ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ การจัดรวบรวม ระเบียบ ข้อ	ของหน่วยตรวจสอบที่กำหนดไว้ตามแผน เนื่องจากขาดอัตรากำลัง และปริมาณงานในมือมีมากเกินไปเกินอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวในการปฏิบัติงานตรวจสอบอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวจึงไม่เพียงพอกับปริมาณที่มี การปฏิบัติงานไม่ได้รับการสนับสนุนและส่งเสริมตามเจตนารมณ์ที่กฎหมายกำหนด อีกทั้ง ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ งบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นงบประมาณที่ใช้เพื่อการพัฒนางานตรวจสอบภายในยังไม่มีอย่างจำกัด กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่าง
กฎหมายต่างๆ ในการปฏิบัติงานให้เป็น หมดห่วงต่อการค้นคว้า และมีคำสั่งแบ่งงาน ให้มีความชัดเจนเพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบงาน ๓.๕ กิจกรรมงานกิจการสภา กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ส่งสมาชิกสภา เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานสภาฯ รวมถึงประกาศกำหนดสมัยประชุมสภาฯ และจัดทำบันทึกแจ้งกองงานเพื่อส่งเรื่องที่จะเสนอสภาเพื่อทราบ/พิจารณา ในแต่ละช่วงสมัยประชุมสภา	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ส่งเสริมกิจกรรม/โครงการเด็กและเยาวชนด้านกีฬา และเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจให้เห็นถึงพิษภัยของยาเสพติด, ตรวจคัดกรองกลุ่มเสี่ยง และให้ผู้ปกครองและผู้นำชุมชนให้ความร่วมมือในการสอดส่องและคอยเป็นหูเป็นตาช่วยเจ้าหน้าที่ กองคลัง ๓.๑ กิจกรรมด้านงานธุรการ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖, คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายภายในกองคลัง ๓.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐, คำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง, ผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒, คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร, ผู้อำนวยการกองคลังติดตาม กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้ว จะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	ผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป กองช่าง มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดอย่างไรก็ตามงานในส่วนการออกแบบยังพบข้อผิดพลาด ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - ส่งเสริม สนับสนุนให้ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กได้รับการฝึกอบรมสัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ต่อการพัฒนาการเรียนการสอน - จัดทำทะเบียนประวัติของเด็กนักเรียนให้ครอบคลุมในทุกด้านในขั้นตอนของการรับสมัคร - จัดให้มีการประชุมชี้แจงให้ผู้ปกครองเด็กนักเรียนได้รับทราบและเข้าใจในกิจกรรมการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตลอดจนรับทราบนโยบายของผู้บริหาร	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการควบคุมโดยจัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เพียงพอเพื่อความปลอดภัยสูงสุดต่อผู้รับบริการและผู้ปฏิบัติงาน - จัดให้มีกิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย - จัดให้มีโครงการณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อควบคุมและป้องกันโรคในพื้นที่ กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม โดยกิจกรรม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองส่งเสริมการเกษตร - ให้มีการตั้งงบประมาณสนับสนุนหรืออาจประสานงบประมาณจากหน่วยงานอื่นมาสนับสนุน เพื่อพัฒนาด้านการเกษตร - กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานกรณีฉุกเฉินที่ชัดเจน เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ทันต่อการแก้ปัญหากรณีฉุกเฉิน - กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความตั้งใจ คำนึงถึงความเดือดร้อนของเกษตรกรเป็นหลัก - รับบรรจุ โอนย้ายบุคลากร เพื่อปฏิบัติงานด้านการเกษตรให้เพียงพอ กองสวัสดิการสังคม ๓.๑ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด - การสร้างความรู้ ความเข้าใจและการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการดำเนินโครงการ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และการรับรองสถานะครัวเรือนแก่ผู้ปฏิบัติงาน ได้แก่ เจ้าหน้าที่ อบต. รพ.สต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน อาสาสมัครในชุมชน ผู้ขอรับสิทธิ ประชาชนทั่วไป ให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย โดยใช้สื่อที่เข้าใจง่ายมีเนื้อหาสาระละเอียดชัดเจน และหลากหลายช่องทาง พร้อมจัดงบประมาณสนับสนุน - การลงพื้นที่สำรวจกลุ่มเป้าหมาย เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงที่อยู่ปัจจุบัน สถานะครัวเรือน และอำนวยความสะดวกในการจัดหาผู้รับรองสถานะครัวเรือนให้กับผู้ลงทะเบียน หรือมอบหมาย อพม. อสม.ลงเยี่ยมบ้านเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานในการบันทึกข้อมูลในระบบให้ถูกต้อง ครบถ้วน มีการตรวจสอบเอกสารหรือการติดตามขอข้อมูลเพิ่มเติม ๓.๒ กิจกรรมงานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี้อย่างชีพ - ดำเนินการประสานข้อมูลจากผู้นำชุมชนเป็นประจำทุกเดือน เพื่อปรับปรุงข้อมูลผู้มีสิทธิให้เป็นปัจจุบัน รักษาสิทธิในการรับเงินให้แก่ผู้มีสิทธิได้อย่างต่อเนื่อง - จัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์ในเรื่องต่างๆ ให้ผู้นำชุมชนสามารถประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนได้อย่างถูกต้อง ทันเวลาและต่อเนื่อง	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควรในกองช่าง พบว่ากิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีดังนี้ ๑. มีการกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทางทฤษฎีและปฏิบัติ ๒. ผู้บังคับบัญชานำระเบียบ หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ถูกต้องกับผู้ปฏิบัติงาน กิจกรรมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคมอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นภาคส่วนต่างๆมีความเข้าใจในระเบียบหรือแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องมากขึ้น - ผู้นำชุมชนมีการจัดหาข้อมูลการเปลี่ยนแปลงของประชาชนในแต่ละพื้นที่เป็นประจำอย่างต่อเนื่อง เพื่อความพร้อมของข้อมูลเพื่อแจ้งให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง - ผู้นำชุมชนและประชาชนในพื้นที่ได้ทราบถึงวิธีปฏิบัติในด้านต่างๆได้อย่างถูกต้อง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
หน่วยตรวจสอบภายใน - ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว - จัดให้ความรู้ด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักปลัด นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงาน สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติตามงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย กองคลัง - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา	จุดแข็ง หน่วยรับตรวจในองค์กร ให้ความร่วมมือกับการตรวจสอบในระดับดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้รับทราบ จุดอ่อน การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมี สำนัก/กอง ที่ไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้แจ้งเวียนกฎบัตรให้ทราบ ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของของแต่ละสำนัก/กอง มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมมากขึ้น
- จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม กองช่าง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารจัดการเกิดความสะดวกรวดเร็วในการติดต่อประสานงาน และการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - ทำหนังสือประชาสัมพันธ์หรือกระจายข่าวในชุมชน/หมู่บ้าน - ใช้การชี้แจงในที่ประชุมผู้ปกครอง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - มีคู่มือจรรยาบรรณคณะกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานเพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงาน - มีระบบขอร้องเรียนโยยการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กร นำเสนอผู้บริหารขององค์กร กองส่งเสริมการเกษตร - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ่มเจนเพื่อทราบ - กำหนดการลดขั้นตอนในการบริการประชาชนให้ชัดเจน และประชาสัมพันธ์ให้ทราบทั่วกัน - ติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการส่งเสริมการเกษตรและประชาสัมพันธ์ให้ทราบทั่วกัน - จัดทำแบบฟอร์มคำร้องกรณีเกษตรกรประสบปัญหาเดือดร้อน กองสวัสดิการสังคม นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน ราชการมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถดำเนินงานได้ทันต่อสถานการณ์ และเวลาที่กำหนดมากขึ้นอีกทั้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม รวมทั้งมีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลต่างๆ ผ่านทางอินเทอร์เน็ตและโซเชียลมีเดียต่างๆ	
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหาและให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในปีงบประมาณ ต่อไป	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ ๓. จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และเก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด ต่อไป ๔. ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วนครอบคลุม และเสนอนายกกลขนามเห็นชอบในกฎบัตรทุกปี และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ ๕. ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (WWW.dla.go.th), สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จ.นครราชสีมา (WWW.koratlada.go.th) และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ ๖. สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	
๕. การติดตามประเมินผล สำนักงานปลัด ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลโดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามทราบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง กองคลัง ๑. มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม ในระดับสมเหตุสมผลและยอมรับได้ โดยผู้บริหารมีการติดตามผลการปฏิบัติงานในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยให้มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารรับทราบในทุกเดือน สรุปว่า กิจกรรมการติดตามและประเมินผลขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขามมีความเหมาะสม แต่อาจจะยังไม่เพียงพอ ควรปรับปรุงการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป กองช่าง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงาน ตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของ การดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามประเมินผล - ติดตามจากแบบสำรวจแสดงความพึงพอใจของผู้ปกครอง - รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง - นำผลการประเมินมาใช้ในการบริหารจัดการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การติดตามประเมินผลในรูปของคณะกรรมการ มีเจ้าหน้าที่กอง สาธารณสุข เป็นเจ้าภาพหลักโดยประเมินผลก่อนดำเนินการ ขณะ ดำเนินการและหลังดำเนินการ กองส่งเสริมการเกษตร - การพัฒนาด้านการส่งเสริมการเกษตร ส่งเสริมกลุ่มอาชีพและ งานปศุสัตว์ ได้มีการดำเนินการควบคุมอย่างต่อเนื่อง โดยการตั้ง บงบประมาณในการส่งเสริมทุกด้าน และมีการประเมินผลความพึง	
พอใจหลังจากการทำโครงการ ตลอดจนนำข้อเสนอแนะจากผู้ร่วม โครงการมาปรับปรุงด้วยเสมอ - การแก้ปัญหาความเดือดร้อนของเกษตรกรได้มีการดำเนินการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง โดยการตั้งงบประมาณช่วยเหลือฉุกเฉินและ ดำเนินการทันทีที่ได้รับแจ้งจากเกษตรกรและผู้นำชุมชน ภายใต้การ กำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา ซึ่งเจ้าหน้าที่จะต้องรายงานแผนการ ปฏิบัติงาน ผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชาเสมอ	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองสวัสดิการสังคม ๕.๑ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด มีการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีการรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบในกรณีผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามแผน ๕.๒ งานบริหารจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ มีการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับการเสียชีวิตประโยชน์จากเบี้ยยังชีพที่พึงจะได้รับ หน่วยตรวจสอบภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ติดตามประเมินผลมาถึงรอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมยังไม่มี ความเพียงพอและเหมาะสม ความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่หมดไป อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงเหมือนเดิม เพื่อไม่ให้ระดับความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณถัดไปของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป	

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณีและสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

(นายเสด็จ ยะหัวดวง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

..... ปลัด อบต.บ้านขาม
..... หัวหน้าส่วน
..... เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ
..... ผู้พิมพ์/ทาง