



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

แบบ ปค.๑

แบบ ปค.๔

แบบ ปค.๕

แบบ ปค.๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

เรียน นายอำเภอศรีมหาโพธิ์

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอศรีมหาโพธิ์

ลายมือชื่อ.....

(นายสุทธิพัฒน์ ดวงสุตา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญและกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังมีอัตรากำลังไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

๑.๒ งานนโยบายและแผน การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้ และแผนพัฒนามีโครงการจำนวนมากและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน

๑.๓ งานด้านกฎหมายและคดี ยังขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง และเจ้าหน้าที่ที่รักษาการมีภารกิจของตนที่ต้องดูแล ทำให้ไม่สามารถดูแลงานนิติการได้ครอบคลุม

๑.๔ งานการเกษตร เนื่องด้วยสถานการณ์ภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดการณ์ได้ทำให้กระทบต่อพื้นที่เกษตรกรรมในตำบลบ้านทาม และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีไม่เพียงพอ ทำให้ผู้ปฏิบัติต้องรับภาระงานมากเกินไป

๑.๕ งานพัฒนาชุมชน ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้น และมีจำนวนมาก และย้ายที่อยู่บ่อยอาจเกิดปัญหาในการรับลงทะเบียน และรับเงินซ้ำซ้อน

กองคลัง

๑.๖ งานการเงินและบัญชี การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาดได้

๑.๗ งานจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษีผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ และไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๑.๘ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงาน

กองช่าง

๑.๙ งานด้านการก่อสร้าง การเขียนแบบแปลนการก่อสร้างล่าช้า ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาดบางส่วน

๑.๑๐ งานด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมาย ว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง และผู้ขออนุญาตก่อสร้างไม่ทำตามแบบแปลนที่ ขออนุญาตไว้ การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า

๑.๑๑ งานสาธารณูปโภค เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในงาน ยังขาดความรู้และประสบการณ์

๑.๑๒ งานธุรการ การรับหนังสือเข้าจากภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๑๓ งานด้านบริหาร และวิชาการ เนื่องด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส ๒๐๑๙ เป็นโรคระบาดใหม่ และไม่สามารถคาดการณ์สถานการณ์ได้ ทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังต้องเฝ้าระวังเหตุการณ์การระบาดที่อาจเกิดขึ้นได้

๑.๑๔ งานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า

๑.๑๕ งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัส ๒๐๑๙ ยังแพร่ระบาดเป็นจำนวนมากทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้เต็มที่

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑๖ งานการวางแผนการตรวจสอบ ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้บางครั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตีความได้ไม่ชัดเจน และยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะตรวจอย่างถ่องแท้

๑.๑๗ งานการปฏิบัติงานตรวจสอบ ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้บางครั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตีความได้ไม่ชัดเจน และยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะตรวจอย่างถ่องแท้

๑.๑๘ งานการให้คำปรึกษา เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการอย่างถ่องแท้

๑.๑๙ งานการติดตาม ประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) หน่วยรับตรวจบางส่วนไม่ได้ให้ความร่วมมือในการจัดทำและคิดว่าเป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอของการควบคุมภายในเป็นผู้จัดทำรายงานเอง ทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เกิดความเสี่ยงสูง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๙ กิจกรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้ ๑.๑ ประสิทธิภาพและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก - มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	๑.๑ ประสิทธิภาพและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์รวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ - มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสิทธิภาพ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร มีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน
๒.การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบ ต่อ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้	

๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ

- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้
- มีแผนการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน

๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม

- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ
- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ

๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง

- มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทาง การเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น

๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ระดับความสำคัญของความเสี่ยง
- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง

- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒) และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรม โดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก

๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง

มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายในและภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง

๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก

๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ

๓. กิจกรรมควบคุม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล

๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง

๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม

๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ

๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน

๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และคณะรัฐมนตรี

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์

๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร

๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่

๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข

๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร

๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน

กิจกรรมการควบคุม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ตลอดจนโอกาสการเกิดการทุจริต ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี มีการดำเนินการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการป้องกันและควบคุมอีกชั้นให้การดำเนินงานภายในองค์กรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๕. การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความพึงพอใจและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
--	---

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๑๙ กิจกรรม โดยมีผลการประเมินโดยรวม ดังนี้

สำนักปลัด

๑. งานบริหารงานทั่วไป อัตราากำลังการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบมีไม่เพียงพอ ทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในตำแหน่งอื่นต้องปฏิบัติงานนอกเหนือจากภารกิจ ทำให้งานที่ปฏิบัติไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ เนื่องด้วยผู้ที่ปฏิบัติงานแทนขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในงานที่รับผิดชอบเพิ่ม

๒. งานนโยบายและแผน เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชุมขาคม ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชุมว่าประชาชนได้ประโยชน์อะไรบ้างจากการ ประชาชนมีทัศนคติต่อการประชุมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ จะต้องเป็นผู้ดำเนินการ

๓. งานด้านกฎหมายและคดี ขาดประสิทธิภาพของการทำงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องด้วยมีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๔. งานการเกษตร เนื่องด้วยไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านกฎหมายโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานด้านกฎหมายและคดีไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ด้วยขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน เมื่อมีปัญหาติดตามเรื่องร้องเรียนและดำเนินการทางวินัย ทำให้ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอจากการไม่เข้าใจในกฎระเบียบอย่างถูกต้อง

๕. งานพัฒนาชุมชน ระบบข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้และผู้ด้อยโอกาส ที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ เนื่องจากผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื้ บางคนไม่ได้อาศัยอยู่จริงในพื้นที่ทำให้การประสานข้อมูล กรณีการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่หรือกรณีบัตรประจำตัวหมดอายุทำให้ข้อมูลการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยง

กองคลัง

๖. งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระยะเวลาในการตรวจเอกสารการเบิกจ่ายกะชั้นชิด เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องแก้ไขอยู่บ่อยครั้งจึงทำให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายในภายหลัง

๗. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๘. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

กองช่าง

๙. งานการก่อสร้าง มีความเสี่ยงเนื่องด้วย ขาดวิศวกรในการออกแบบหรือรับรองแบบ ทำให้การคำนวณออกแบบโครงการของหน่วยงานล่าช้า

๑๐. งานการออกแบบและควบคุมอาคาร การขออนุญาตก่อสร้างอาคารสถานที่ ดัดแปลง รื้อถอนอาคารไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑๑. งานสาธารณูปโภค เนื่องด้วยอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่มีน้อยทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในงานยังขาดความรู้และประสบการณ์

๑๒. งานธุรการ การรับหนังสือเข้าจากภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และหนังสือมีการจัดส่งหนังสือไม่ตรงหมวดงาน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑๓. งานบริหารและวิชาการ พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังไม่ได้รับการฝึกอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาโดยตรง

๑๔. งานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงิน พัสดุ การจัดทำบัญชีและงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เนื่องด้วยเป็นการจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่

๑๕. งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พบว่า เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดประสบการณ์ด้านกิจกรรมศาสนา ประเพณีและวัฒนธรรม และกิจกรรมการจัดงานประเพณีท้องถิ่นโดยตรง ทำให้ขาดความเชี่ยวชาญในการดำเนินงาน และด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้การปฏิบัติงานไม่สามารถปฏิบัติได้เต็มที่

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๖. งานการวางแผนการตรวจสอบ พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งอื่น การวางแผนการตรวจสอบ อาจทำให้กิจกรรมการตรวจสอบที่วางแผนไม่สามารถตรวจสอบได้ ด้วยขาดความอิสระในการทำงานตามลำดับความเสี่ยง

๑๗. งานการปฏิบัติงานตรวจสอบ หน่วยรับตรวจขาดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เนื่องด้วยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีประสบการณ์การทำงานน้อย เมื่อพบข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทำให้ไม่มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานถูกต้องหรือไม่

๑๘. งานด้านการให้คำปรึกษา พบความเสี่ยงด้วยหน่วยรับตรวจขาดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เนื่องด้วยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังมิประสบการณ์การทำงานน้อย

๑๙. งานด้านการติดตาม ประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ด้วยหน่วยรับตรวจไม่ได้ให้ความร่วมมือในการจัดทำควบคุมภายใน คิดว่าเป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอของการควบคุมภายในเป็นผู้จัดทำรายงานเอง ทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เกิดความเสี่ยงสูง



ผู้รายงาน

(นายสุทธิพัฒน์ ดวงสุตา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินงาน หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ปลัดฯ ประสงค์ รับผิดชอบเกี่ยวกับงานสาร ม การบริหารงานบุคคล แผน กำลังฯ แผนพัฒนาบุคลากร ก านวยการประสานราชการ าการสถานที่ งานสนับสนุน บริการประชาชน งานรัฐพิธี ้อมูลข่าวสาร เพื่อเสนอแนะ ริหารพิจารณา และงานอื่นๆ ยวข้องหรืองานที่ได้รับ หมาย	อัตราการปฏิบัติงาน ในยอมรับผิดชอบมีไม่ เพียงพอ ทำให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในตำแหน่งอื่น ต้องปฏิบัติงานนอกเหนือจากภารกิจ ทำ ให้งานที่ปฏิบัติไม่มี ประสิทธิภาพเพียงพอ เนื่องด้วยผู้ที่ปฏิบัติงาน แทนขาดความรู้ความ เชี่ยวชาญในงานที่ รับผิดชอบเพิ่ม	๑.ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังให้ เหมาะสมกับ ปริมาณงานหรือ ภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒.มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในสำนักปลัด แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่ ๓.ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติหน้าที่	มีการควบคุมที่เพียงพอ ในระดับหนึ่งมีการปฏิบัติ ตามมาตรการควบคุมที่ กำหนด	๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่ เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ทำให้ บุคลากรที่มีอยู่ต้อง ปฏิบัติงานเพิ่ม ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่ เข้าใจระเบียบวิธีการ	๑. ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังให้เหมาะสม กับงบประมาณ ปริมาณ งาน หรือภารกิจที่ปฏิบัติ จริง ๒. พัฒนาทักษะความรู้ อย่างต่อเนื่อง โดย พิจารณาจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมตาม หลักสูตรงานที่ รับผิดชอบในแต่ละด้าน ๓. ค้นหาข้อมูล ระเบียบ หนังสือสั่งการจากระบบ	- ปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล - หัวหน้าสำนักปลัด - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กรมงานนโยบายและแผน <u>ประสงค์</u> ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ ตัดสินใจ ร่วมคิด ร่วมทำร่วม ปัญหาในท้องถิ่นได้อย่าง เป็น	ประชาชนไม่ค่อยให้ความ สนใจในการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่มีการเสนอแนะ โครงการ/ กิจกรรม ที่ ต้องการแก้ไขปรับปรุงใน ชุมชน	- ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชน ทราบถึง ประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่น อย่างแท้จริง - ประชาชนมีส่วน ร่วมในการแสดง ความคิดเห็นและมี ส่วนร่วมในการ จัดทำแผนเพื่อ ผลประโยชน์ต่อ ประชาชนโดยตรง	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ใน ระดับหนึ่ง โดยกำหนด วัตถุประสงค์ และ เป้าหมายของแต่ละส่วน ให้ชัดเจนและสอดคล้อง กับภารกิจและแผน	- การจัดตั้ง งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ไม่สามารถ จัดสรรงบประมาณ ตาม แผนพัฒนาที่ตั้งไว้ - แผนพัฒนา มี โครงการ จำนวนมาก และไม่สามารถแก้ไข ปัญหาได้ตรงตามความ ต้องการของประชาชน	- ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนา โดยทบทวน นโยบาย เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ให้ชัดเจน - ให้คำปรึกษาและ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับต่างๆ ให้ ประชาชนทราบอย่าง ทั่วถึง	- ปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล - หัวหน้าส่วน ราชการทุกส่วน - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ
กรมงานด้านกฎหมายและ <u>ประสงค์</u> ให้การดำเนินงานทางด้าน มาย การพิจารณาวินิจฉัย ข้อ มาย งานเรื่องราวร้องทุกข์ ร้องเรียน การแก้ไขปัญห ประชาชนเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้อง	ขาดประสิทธิภาพของ การทำงานในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย เนื่องด้วยมีเจ้าหน้าที่ใน การปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ	- ส่งบุคลากรเข้ารับ การศึกษาอบรมตาม หลักสูตรเพื่อเพิ่ม ความรู้ในการ ปฏิบัติงาน - ให้คำปรึกษากับ บุคลากรและ เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานที่ยังไม่ ทราบถึงระเบียบ	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ แต่ยังมี ขาดเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบโดยตรง	- ขาดเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบโดยตรง - เจ้าหน้าที่ที่รักษาการ มีภารกิจของต้นที่ต้อง ดูแล ทำให้ไม่สามารถ ดูแลงานนิติการได้ ครอบคลุม	- ปฏิบัติหน้าที่งานนิติ การนอกเวลาราชการ - ขอใช้บัญชีรายชื่อจาก กรม สก.ที่ได้ดำเนินการ จัดสอบ	- ปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล - ผู้ปฏิบัติหน้าที่นิติ กร

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กรรมด้านงานการเกษตร ประสงค์ ส่งเสริม พัฒนา และการ การเพื่อเอื้อประโยชน์ต่อการ ะ ก อ บ อ ะ ชี พ ท ำ ง ตรกรรม การจัดหาและ รักษาแหล่งน้ำ การส่งเสริม ผลิต และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ที่ได้รับมอบหมาย	เนื่องด้วยไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบด้านกฎหมาย โดยตรง ทำให้การ ปฏิบัติงานด้านกฎหมาย และคดีไม่มีประสิทธิภาพ เพียงพอ ด้วยขาดความ เชี่ยวชาญ ใน การ ปฏิบัติงาน เมื่อมีปัญหา ติดตามเรื่องร้องเรียนและ ดำเนินการทางวินัย ทำให้ ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ จากการไม่เข้าใจใน กฎระเบียบอย่างถูกต้อง	กฎหมายที่ชัดเจน - มีระบบการตอบ คำถามเพื่อการแก้ไข ปัญหาเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ของ ประชาชน - กำหนดคำสั่งแบ่ง งานโดยระบุหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษาและทำ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ ชัดเจน	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ แม้ยัง ขาดเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบโดยตรง	สถานการณ์ภัย ธรรมชาติไม่สามารถ คาดการณ์ได้ทำให้ กระทบต่อพื้นที่ เกษตรกรรมในตำบล บ้านทาม และด้วย เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ มีไม่เพียงพอ ทำให้ผู้ ปฏิบัติต้องรับภาระงาน มากเกินไป	๑. ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลให้มีการวาง แผน ก าร จัด ท ำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่ายใน ด้านการเกษตร ๒. กำหนดคำสั่งแบ่งงาน โดยระบุ หน้าที่ และ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ ชัดเจน	- ปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ของของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ประสงค์ การดำเนินการ สวัสดิการ งบประมาณ เพื่อให้การยังชีพ แก่ผู้สูงอายุคนพิการเป็นไป ทั่วเร็วเป็นธรรมถูกต้องตาม ยบ กฎหมายข้อบังคับและ ข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง	เนื่องด้วยผู้สิทธิรับเบี้ยยัง ชีพ มีการเปลี่ยนแปลงที่ อยู่และเลขที่บัญชีใหม่แล้ว ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้ระบบการจัดเก็บ ข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงกับ ข้อมูลในระบบสารสนเทศ ของกรมส่งเสริมฯ	- จัดทำรายงานการ จ่ายเงินต่อผู้บริหาร ในการประชุม ประจำเดือน ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วย เอดส์ที่รับเงินเบี้ยยัง ชีพโดยการโอนเงินเข้า บัญชีธนาคาร - สร้างความเข้าใจ แนวทางในการรับขึ้น ทะเบียน ผู้สูงอายุ และผู้พิการให้แก่ เจ้าหน้าที่ - ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่มีคุณสมบัติ ครบ ถ้วนสำหรับการขึ้น ทะเบียนได้รับทราบ ข้อมูลอย่างทั่วถึง	มีการควบคุมเพียงพอใน ระดับหนึ่ง	- ผู้สูงอายุมีแนวโน้ม มากขึ้น และมีจำนวน มาก และย้ายที่อยู่บ่อย อาจเกิดปัญหาในการ รับลงทะเบียน และรับ เงินซ้ำซ้อน - การเบิกจ่ายเงิน สงเคราะห์ เบี้ยยังชีพ ยังมีความเสี่ยงในการ นำเงินสดไปจ่ายหรือ โอน เข้าบัญชีผู้สิทธิ	- รมรชค ประชาสัมพันธ์ และ จัด ให้ มี ก ร ประช าค ม ใน ชุมชน อย่างต่อเนื่อง	- ปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		- ประสานงานกับ สำนักงานทะเบียน ราษฎรเพื่อขอ คัดลอกรายชื่อ ผู้สูงอายุที่มีสิทธิขึ้น ทะเบียนใน ปีงบประมาณนั้นๆ				
ถึง กรมงานการเงินและบัญชี ประสงค์ 1. ให้การบริการรับเงิน - ในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ระบบรายวัน และนอก งบประมาณ การบันทึกบัญชี การ ใช้จ่ายเงินเป็นไป ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวของ ให้การปฏิบัติงานในการจัดทำ บัญชี เบิกจ่ายเงิน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ AS มีความถูกต้องและเป็น ให้สามารถดำเนินการด้าน	- มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิก จ่ายเงินที่จำกัดเนื่องจากมี ฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการเบิกจ่ายน้อย	กำหนดกิจกรรม ควบคุมโดย - ให้เจ้าหน้าที่หมั่น ตรวจสอบระบบทาง การเงินใหม่ๆ อยู่ เสมอ - ได้สถานที่เพื่อทำ การจัดเก็บแฟ้ม เอกสารการเบิก จ่ายเงินตาม ปีงบประมาณแต่ละปี - มีการประชุมและ กำชับให้เจ้าหน้าที่แต่ ละกอง/สำนักวาง ฎีกาให้ตรงตาม	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังมีฎีกา บางส่วนที่ยังล่าช้า เนื่อง ด้วยหน่วยงานผู้เบิกฎีกา จัดส่งเอกสารล่าช้า	- การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ ครบถ้วน โดยไม่ผ่าน การตรวจสอบก่อน	ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อย แต่ละกองได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อมรับรอง ความเป็นจริงก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและ ฎีกาตรวจสอบการ เบิกจ่ายตามขั้นตอน	- ผู้อำนวยการกอง คลัง - ผู้ปฏิบัติงาน การเงินและบัญชี

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินงาน หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
น/บัญชี มีความถูกต้องเป็น น เพิ่มประสิทธิภาพในการ ดำเนินงาน ลดระยะเวลาและ ในการเบิกจ่ายเงิน ให้การเบิกจ่ายและรายงาน ถูกต้องและน่าเชื่อถือ	กำหนด					
กรรมงานจัดเก็บรายได้ ประสงค์ - ให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพที่สุด สามารถ เก็บรายได้ละเอียดครบทุก บาทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุก ละเกิดประโยชน์สูงสุด - จัดทำระบบการเก็บ ค่าธรรมเนียมในการจัดเก็บ และเพื่อใช้เป็นเครื่องมือใน พัฒนาระบบการพัฒนาระบบ การดำเนินงาน	- มีการจัดเก็บภาษีไม่ คล่องตัว - มีการชำระภาษีล่าช้า ทำให้อาจมีลูกหนี้ภาษี เพิ่มขึ้นได้ - ขาดข้าราชการมา รับผิดชอบด้านงานจัดเก็บ โดยตรง	- เพิ่มช่องทางทางการ ประชาสัมพันธ์ให้คล อบคลุมทุกรูปแบบ ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติราชการ - นิเทศ อบรม และ ออกหน่วยบริการ ชำระภาษีให้กับ ประชาชนในทุก หมู่บ้าน ณ ศาลา ประชาคม ของ หมู่บ้าน โดย ดำเนินการ	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่พบว่ายังไม่สามารถ จัดเก็บ/ติดตามลูกหนี้ได้ ทันเวลา	- ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ใน เรื่องของการเสียภาษีผู้ เสียภาษีบางรายไม่ได้ อยู่ในพื้นที่ไม่สะดวกที่ จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้าง ชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้ เสียภาษีได้ เนื่องจาก ที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	- จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย ประชาสัมพันธ์การชำระ ภาษีประจำปี โดยมีการ ประชาสัมพันธ์เสียงตาม สายทุกเข้า - มีการจัดทำแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์อัตราภาษี และแนะนำช่องทางการ ชำระภาษี - มีการรับชำระภาษีผ่าน ระบบ KTB Corporate Online ให้ครบถ้วนทุก	- ผู้อำนวยการกอง คลัง - ผ.เจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กรมงานทะเบียนทรัพย์สิน และที่ดิน ระสตังค์ ให้เกิดการวางแผน การใช้ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สิน ไปตามความเหมาะสม คุ่มค่า ส เกิดประสิทธิภาพที่สุด งราชการประชาชน มีระบบ ควบคุมเป็นไปตามระเบียบของ ราชการอย่างเคร่งครัดและ	- การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการ ทำให้เกิดความเสียหายที่ผู้ หน้าที่ควบคุมไม่ทราบการ เบิกจ่าย - ขาด เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านพัสดุ ทำ ให้การทำงานขาด ประสิทธิภาพ เนื่องด้วย เจ้าหน้าที่ที่รักษาการมี งานหลักต้องรับผิดชอบ ไม่สามารถเข้ามาดูแลพัสดุ ได้อย่างเต็มที่ - ระเบียบ กฎหมายด้าน พัสดุที่ออกมาใช้บังคับมี การเปลี่ยนแปลง เจ้าหน้าที่ที่รักษาการยังคง ต้องได้รับการอบรมเนื่อง	ประชาชนสัมพันธ์ก่อน ล่วงหน้าเพื่อให้ ประชาชนเตรียมมา รับบริการ ส่งเจ้าหน้าที่ไป อบรมด้านพัสดุ เพื่อให้มีความรู้ความ เข้าใจในงานที่ รับผิดชอบ - ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่ บังคับใช้ด้านพัสดุ	- การจัดซื้อจัดจ้างได้มี การเพิ่มความละเอียด รอบคอบของเอกสารทำ ให้มีความครบถ้วนของ เอกสารได้ในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่ เพียงพอ ขาดการ ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการแก้ไขปรับปรุงอยู่ เสมอ - มีการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ เพราะเป็น งานที่ต้องใช้ความรู้ด้าน พัสดุอย่างมาก - มีการตรวจสอบ เอกสารการจัดซื้อ	- เอกสารเบิกจ่ายที่ยัง ไม่ครบถ้วน - การควบคุมวัสดุ สิ้นเปลืองมีการบันทึก รับ-จ่าย - มีระเบียบกฎหมายที่ ออกมาใช้บังคับใหม่ - พัสดุบางอย่างที่ใช้ ไม่ได้ยังไม่มีการ จำหน่าย	รายเพื่ออำนวยความสะดวก สะดวกในสถานการณ์ แพร่ระบาดของเชื้อไวรัส Covid-19 - กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณ จัดทำแผนการเบิกจ่าย แต่ละไตรมาสให้ตรงกับ ความต้องการใช้งานมาก ที่สุด - ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็น ปัจจุบัน สามารถ ตรวจสอบได้ทุกเวลา - มีหัวหน้าพัสดุกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานอย่าง ใกล้ชิด	- ผู้อำนวยการกอง คลัง - จังหวัดมาเกี่ยวกับ งานพัสดุ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ด้วยขาดไม่มีความ เชี่ยวชาญ		จัดจ้างอย่างละเอียด			
งาน กรรมด้านการก่อสร้าง ประสงค์ ให้การออกแบบและควบคุม ก่อสร้าง การพิจารณาอนุญาต อย่างถูกต้องตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และข้อบังคับ ให้การปฏิบัติงานด้านการ ร่างเป็นไปด้วยความถูกต้อง ประสิทธิภาพมากขึ้น	- ขาดวิศวกรในการ ออกแบบหรือรับรองแบบ - การคำนวณออกแบบ โครงการของหน่วยงาน ล่าช้า	- กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ ดำเนินการอย่าง รวดเร็วและเป็น ระบบโดยลำดับ ความสำคัญ ของ โครงการในการเขียน แบบแปลน	- บุคลากรด้านช่างไม่ เพียงพออาจทำให้งาน ล่าช้าหรือเกิดความ ผิดพลาดเสียหายต่อทาง ราชการได้	- การเขียนแบบแปลน การก่อสร้างล่าช้าและ มีข้อผิดพลาดบางส่วน	- จัดหาบุคลากรให้ เพียงพอหรือยืมตัวผู้มีความรู้ความชำนาญช่วย ราชการงานช่าง - บังคับใช้กฎหมายโดย เคร่งครัด	- กองช่าง
กิจกรรมด้านการออกแบบ ควบคุมอาคาร ประสงค์ ควบคุมผังเมืองให้เป็นระบบ องตาม กฎหมาย ระเบียบ เค็บของทางราชการ	- การขออนุญาตก่อสร้าง อาคารสถานที่ ดัดแปลง รื้อถอนอาคารไม่เป็นไป ตามพระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- การขออนุญาต ก่อสร้างอาคาร สถานที่ ตาม พระราชบัญญัติ ควบคุมอาคาร ตลอดจนกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้อง - เมื่อมีการขอ	- การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความสำเร็จในระดับ หนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยัง มีผู้ขออนุญาตไม่เข้าใจ และไม่ทำตามระเบียบที่ กำหนด เมื่อมีการ ดำเนินการก่อสร้างหรือ ต่อเติมไปแล้ว ทำให้การ	- ผู้ขออนุญาตไม่ทราบ ระเบียบ กฎหมายว่า ด้วยการขออนุญาต ก่อสร้าง - ผู้ขออนุญาตก่อสร้าง ไม่ทำตามแบบแปลนที่ ขออนุญาตไว้ - การเตรียมเอกสารยื่น	- การให้คำแนะนำ/ ปรึกษาแก่ผู้มาขอ อนุญาตก่อสร้าง ให้ ทราบถึงขั้นตอนการ ดำเนินงาน ให้ผู้ขอ อนุญาตมีความเข้าใจใน ทิศทางเดียวกัน	- กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		อนุญาตก่อสร้างนาย ช่างออกตรวจสอบ พื้นที่ทุกครั้งที่มีการ ขออนุญาตและกำกับ แนะนำ ให้ทำตาม แบบรูป และ ผัง บริเวณ ที่ได้รับ อนุญาต	แก้ไขในภายหลังเป็นไป ได้ยาก	ขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้ขั้นตอนการขอ อนุญาตล่าช้า		
กรมงานสาธารณสุข ประสงค์ นำมาใช้ในการก่อสร้าง	- อัตรากำลังมีน้อยทำให้ การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไป ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ - บุคลากรที่ปฏิบัติงานที่ ในงานยังขาดความรู้และ ประสบการณ์	- มีการกำหนดบุคคล ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติ ตามหนังสือสั่งการ กฎระเบียบที่ เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินงานด้านงาน สาธารณสุขไปภาคได้อย่าง ถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบ	- อัตรากำลังมีน้อยทำ ให้การปฏิบัติงาน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมายที่ กำหนดไว้ - บุคลากรที่ปฏิบัติ หน้าที่ในงาน ยังขาด ความรู้ และ ประสบการณ์	- การปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องและปฏิบัติตาม โดยเคร่งครัด - เพิ่มอัตรากำลังตาม กรอบบัญชีราคากลาง - ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม	- กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ของหน่วยงานหรือภารกิจ การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ประการ เป็นการสนับสนุนให้บุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบล ทำงานได้ถูกต้องตามระเบียบ หมายและเพื่อให้การปฏิบัติงาน เสร็จและงานสารบรรณเป็นไป ความสะดวก รวดเร็ว และมี ทัศนภาพ	- การรับหนังสือเข้าจาก ภายนอกกระชั้นชิด ทำให้ เกิดความล่าช้าในการ รายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการ ดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้อง - หนังสือมีการจัดส่ง หนังสือไม่ตรงหมวดงาน	- มีการกำหนดบุคลากร ผู้รับผิดชอบงาน ธุรการและสารบรรณ อย่างชัดเจน	- การควบคุมภายในที่มี อยู่เหมาะสมแต่ยังไม่ เพียงพอ - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านงานธุรการและงาน สารบรรณได้อย่าง ถูกต้อง	- การรับหนังสือเข้า จากภายนอกกระชั้น ชิด ทำให้เกิดความ ล่าช้าในการรายงาน เสนอต่อผู้บริหาร และ เกิดความล่าช้าต่อการ ดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้อง	- การปฏิบัติตามระเบียบ งานสาร - ปฏิบัติตามหนังสือสั่ง การกระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานกำกับดูแล - การจัดทำหมวดหมู่ เอกสารให้ชัดเจนและ การจัดระเบียบควบคุมเพื่อ การสืบค้น	- กองช่าง
การศึกษา กิจกรรมงานด้านบริหาร และ การ ประสงค์ ส่งเสริมพัฒนาทักษะ สบการณ์ที่เหมาะสมสำหรับ ภูมิวัย และให้ผู้ปกครอง และ มีส่วนร่วมในการพัฒนาเด็ก	พบว่าบุคลากรและ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา และ ยังไม่ได้รับการฝึกอบรม เรื่องการจัดทำแผนพัฒนา โดยตรง	- ดำเนินการส่งเสริม การจัดการศึกษาตาม ระเบียบและหนังสือ ส่งการ - จัดแบ่งหน้าที่ รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - ดำเนินการบริหาร การศึกษาตาม	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์โดยมี การจัดกิจกรรมเพื่อ ส่งเสริมงานด้านบริหาร และการจัดการศึกษา ตามระเบียบฯ และ ดำเนินการสอนแบบ ผสมผสาน	เนื่องด้วยสถานการณ์ การแพร่ระบาดโรคติด เชื้อโควิด-19 ระบาด ๒๐๑๙ เป็นโรคระบาด ใหม่ และไม่สามารถ คาดการณ์สถานการณ์ได้ ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบยังต้องเฝ้า ระวังเหตุการณ์การระบาด ที่อาจเกิดขึ้นได้	ดำเนินการส่งเสริมการ จัดการศึกษาตาม ระเบียบและหนังสือสั่ง การ - ดำเนินการจัดการเรียน การสอนแบบผสมผสาน	- ปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล - หัวหน้า สถานศึกษาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก - นักวิชาการศึกษา - ครูผู้ดูแลเด็ก - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านการเงิน ด้านการพัฒนา ทั้ง ประสงค์ ให้การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วย เรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ สื่อสั่งการและกฎหมายที่ ข้อง	พบว่าบุคลากรยังขาด ความรู้ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน พัสดุ การจัดทำบัญชีและ งานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เนื่อง ด้วยเป็นการจัดทำบัญชี รูปแบบใหม่	ระเบียบและหนังสือ สั่งการ โดยเคร่งครัด - ดำเนินการจัดทำ เรียนการสอนแบบ ผสมผสาน - มีการจัดส่งครู ผู้ดูแลเด็ก และ เจ้าหน้าที่ผู้ เกี่ยวข้องเข้ารับ ฝึกอบรมเพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง - ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด	- มีการควบคุมกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น เป็นประจำ - กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อ กฎหมายและหมั่นศึกษา ระเบียบข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	เจ้าหน้าที่และบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กแม้จะได้เข้ารับการ ฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่ เข้าใจอย่างถ่องแท้จึง ทำให้การดำเนินงาน ตามระเบียบเกิดความ ล่าช้า	- มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชา ให้ เจ้าหน้าที่หมั่นคอย ตรวจสอบดูหนังสือสั่ง การ และ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่าง สม่ำเสมอ	- ปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล - หัวหน้า สถานศึกษาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก - นักวิชาการศึกษา - ครูผู้ดูแลเด็ก - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ของของรัฐบาล หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมงานการศึกษา และวัฒนธรรม <u>ประสงค์</u> ส่งเสริมกิจกรรม การพัฒนา ชีวิตของเด็ก เยาวชน และ ชนทั่วไป และอนุรักษ์และ ศิลปวัฒนธรรมประเพณี ท้องถิ่น พัฒนาและส่งเสริม ท้องถิ่น	เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยัง ขาดประสิทธิภาพด้าน กิจกรรมศาสนา ประเพณี และวัฒนธรรม และ กิจกรรมการจัดงาน ประเพณีท้องถิ่นโดยตรง ทำให้ขาดความเชี่ยวชาญ ในการดำเนินงาน และ ด้วยสถานการณ์การแพร่ ระบาดของโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ การปฏิบัติงานไม่สามารถ ปฏิบัติได้เต็มที่	- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ และ หนังสือสั่งการทั้งที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และด้านการ สาธารณสุข โดย เคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบหมั่น ศึกษาวัฒนธรรม ประเพณีที่เกี่ยวข้อง กับหน่วยงาน เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรทัดฐานประสงค์ เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจ วัฒนธรรมประเพณีใน ท้องถิ่นมากขึ้น สร้าง ความสามัคคีอันดีกับ ประชาชนในพื้นที่	สถานการณ์โรคติดเชื้อ โคโรนาไวรัส ๒๐๑๙ ยังแพร่ระบาดเป็น จำนวนมากทำให้ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้เต็มที่	ปฏิบัติตามมาตรฐานการ ควบคุมโรคจากภาครัฐ โดยเคร่งครัด	- ปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล - หัวหน้า สถานศึกษาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก - นักวิชาการศึกษา - ครูผู้ดูแลเด็ก - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานตรวจสอบภายใน กิจกรรมการวางแผนการ สอบ ประสงค์ ตรวจสอบตามการประเมินผล ควบคุมภายในและการ มีความเสี่ยง	- เนื่องด้วย จ.น.ท. ตรวจสอบภายใน มีการ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง อื่น การวางแผนการ ตรวจสอบ อาจทำให้ กิจกรรมการตรวจสอบที่ วางแผนไม่สามารถ ตรวจสอบได้ ด้วยขยาย ความอิสระในการทำงาน ตามลำดับความเสี่ยง	- สำราวจข้อมูล เบื้องต้นเป็นการ เรียนรู้ทำความเข้าใจ เกี่ยวกับงานของ หน่วยรับตรวจ - ดำเนินการตาม ระเบียบฯ - ทำกฎบัตรเพื่อ กำหนดขอบเขตที่ จ.น.ท.ตรวจสอบ ภายในรับผิดชอบ	มีการควบคุมที่เพียงพอ ในระดับหนึ่ง	ภาระงานที่ได้รับ อาจ ทำให้กิจกรรมการ ตรวจสอบไม่บรรลุตาม แผนที่วางไว้	ดำเนินการปรับแผนการ ตรวจสอบประจำปี เพื่อให้ผู้บริหารพิจารณา ใหม่	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน
กิจกรรมการปฏิบัติงาน สอบ ประสงค์ ตรวจสอบ สอบทาน และ เป็นหลักฐานในการวิเคราะห์ ประเมินผลการปฏิบัติงานของ รับทราบว่าปฏิบัติตาม แผนงาน ระเบียบปฏิบัติ งค์	- หน่วยรับผิดชอบขาดความ เชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบ ภายใน เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในมีประสบการณ์การ ทำงานน้อย เมื่อพบ ข้อผิดพลาดจากการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจ ทำให้มั่นใจได้ว่า	๑. เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน หมั่นศึกษา ระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการอย่าง สม่ำเสมอ และหมั่น ศึกษาการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่อื่นเพื่อ เรียนรู้การทำงาน ขั้นตอน วิธีการ การ	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอในระดับหนึ่ง	- ระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการมี การปรับเปลี่ยนน้อยทำ ให้บางครั้งเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน ดีความได้ไม่ชัดเจน และยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องที่ จะตรวจอย่างถ่องแท้	- ทำความเข้าใจ ศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ อปท. ให้มากขึ้น เข้าร่วม อบรม เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงาน ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ของของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในปฏิบัติงานถูกต้อง หรือไม่	ปฏิบัติงานของ ตำแหน่ง เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ทำงานของเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน ๒ . เมื่อ ก ร ปฏิบัติงานตรวจสอบ สิ้นสุด เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน รายงานผลการ ตรวจสอบและให้ ผู้บังคับบัญชาและผู้ บริหารท้องถิ่น รับรองทุกครั้ง เพื่อ เป็นการสร้างความ น่าเชื่อถือให้หน่วย ตรวจสอบฯ				
กิจกรรมด้านการให้คำปรึกษา ระดับ ไม่คุ้มค่าให้แก่ส่วนราชการ ปรับปรุงการดำเนินงานของ ราชการให้ดีขึ้น	หน่วยรับตรวจหาความ เชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน	๑.การให้คำแนะนำ และ คำ ป ร ิ ก ข า เกี่ยวกับลักษณะงาน และขอบเขตของงาน ๒.ให้คำปรึกษาและ ให้คำแนะนำเกี่ยวกับ	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอเหมาะสม	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน ขาด ความ ความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ อย่างถ่องแท้	๑.ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในเข้ารับการอบรม ๒.ทำความเข้าใจศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ อปท.ให้มากขึ้น	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		การจัดระบบการ ควบคุมภายในที่ รัดกุมและเหมาะสม เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด หรือข้อบกพร่องไปสู่ การปฏิบัติงานที่ ถูกต้อง และมีการ บริหารจัดการที่ดีที่ จะพัฒนาให้เป็นการ บริหารแบบมุ่ง ผลสัมฤทธิ์ของงาน				
กิจกรรมด้านการติดตาม ประเมินผล และการจัดทำ ระบบการควบคุมภายใน ๑) ประสงค์ เอบทาบริหารการควบคุม ของหน่วยรับตรวจทั้งระดับ และระดับหน่วยงานย่อย มี ควบคุมภายในที่เหมาะสม พอ และรัดกุมหรือไม่	-หน่วยรับตรวจไม่ได้ให้ ความร่วมมือในการจัดทำ ควบคุมภายใน และคิดว่า เป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน -เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในซึ่งมีหน้าที่ในการ สอบทานความเพียงพอ ของการควบคุมภายใน เป็นผู้จัดทำรายงานเอง ทำ ให้การควบคุมภายในไม่	ใช้หลักเกณฑ์ฯ ของ การควบคุมภายใน เป็นตัวกำหนดหน้าที่ ของหน่วยรับตรวจ และให้ทุกสำนัก / กอง / ส่วน มีส่วน ร่วมในการวางแผน ปรับปรุง และติดตาม ประเมินผลฯ ทั้ง ระดับองค์กรและ ระดับส่วนงานย่อย	การควบคุมที่มีเพียงพอ ในระดัหนึ่ง แต่ยังไม่ สามารถสร้างความมั่นใจ ได้ว่าการวางระบบการ ควบคุมภายในของ อบต. มีความเพียงพอ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมตามหลักเกณฑ์ฯ การควบคุมภายใน	-หน่วยรับตรวจ บางส่วนไม่ได้ให้ความ ร่วมมือในการจัดทำ และคิดว่าเจ้าหน้าที่ ของเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน -เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในซึ่งมีหน้าที่ใน การสอบทานความ เพียงพอของการ ควบคุมภายในเป็น	ศึกษาวิธีการติดตาม ประเมินผลระบบการ ควบคุมภายในตาม ระเบียบฯ ข้อ ๖ ให้ เข้าใจอย่างถ่องแท้ เพื่อ การสอบทานความ เพียงพอการควบคุม ภายใน อย่าง มี ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผลต่อไป -ผู้บริหารควรให้หน่วย	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจตาม การดำเนินการ หรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	รัดกุม เกิดความเสี่ยงสูง			ผู้จัดทำรายงานเอง ทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เกิดความเสี่ยงสูง	รับตรวจเป็นผู้จัดทำควบคุมภายในเองและส่งเจ้าหน้าที่จัดทำเข้าร่วมอบรม	

ชื่อผู้รายงาน.....
 (นายสุทธิพัฒน์ ดวงสุตา)
 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
 วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางสาวเบญจวรรณ หล้าสมบุญ)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายแผน ชำนาญการ

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความเสี่ยงงานบริหารทั่วไปและงานนโยบายและแผน จากการดำเนินงาน ยังมีการดำเนินการที่พบความเสี่ยงและยังคงต้องติดตามอย่างต่อเนื่อง ในเรื่องของงานด้านงบประมาณ ด้วยการจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้ และมีการโอนงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ อยู่บ่อยครั้ง

๑.๒ ความเสี่ยงงานการเงินและบัญชี ตรวจพบว่าทุกหน่วยงานมีการเบิกจ่ายงบประมาณของตนเอง มีเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย และพัสดุ ของหน่วยงาน แต่หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้า ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย และการดำเนินการในระบบ e-LAAS มีการจัดทำบัญชีของหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม แบบใหม่ ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาดได้

๑.๓ ความเสี่ยงงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ จากการตรวจสอบพบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังมีลูกหนี้ค้างค้ำค่อนข้างมาก และการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ยังมีการดำเนินการผิดพลาด จากการเปลี่ยนแปลงการดำเนินการจัดเก็บภาษีตามหนังสือสั่งการฯ จึงเห็นสมควร ให้ควรมีการติดตามอย่างใกล้ชิด

๑.๔ ความเสี่ยงงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตรวจสอบพบว่าการใช้บัญชีรูปแบบใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และยังไม่มีเจ้าหน้าที่เข้ามารับผิดชอบโดยตรง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด และอาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. ทักท้วงได้ เห็นควรให้มีการติดตามอย่างใกล้ชิด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๙ กิจกรรม พร้อมทั้งกำกับแต่ละหน่วยงานติดตามและเพิ่มความความเสี่ยงของทั้ง ๕ กิจกรรมในปีถัดไป