



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานของรัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี

สารบัญ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ระดับองค์กร

๑. แบบ ปค.๑
๒. แบบ ปค.๔
๓. แบบ ปค.๕
๔. แบบ ปค.๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

เรียน นายอำเภอศรีมหาโพธิ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความ เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอศรีมหาโพธิ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

ลายมือชื่อ

(นายวีระชัย รมณีรัตนากุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. งานบริหารงานทั่วไป เนื่องด้วยการบรรจุแต่งตั้งหรือโอนย้ายพนักงานส่วนตำบลไม่เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ทำให้บุคลากรที่มีอยู่ต้องปฏิบัติงานเพิ่ม
๒. งานนโยบายและแผน การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตาม แผนพัฒนาที่ตั้งไว้ และแผนพัฒนามีโครงการจำนวนมากและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของ ประชาชน
๓. งานด้านกฎหมายและคดี ยังขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง และเจ้าหน้าที่ที่รักษาการมีภารกิจของ ตนที่ต้องดูแล ทำให้ไม่สามารถดูแลงานนิติการได้ครอบคลุม
๔. งานการเกษตร เนื่องด้วยสถานการณ์ภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดการณ์ได้ทำให้กระทบต่อพื้นที่ เกษตรกรรมในตำบลบ้านทาม และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีไม่เพียงพอ ทำให้ผู้ปฏิบัติต้องรับภาระงานมากเกินไป
๕. งานพัฒนาชุมชน ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้น และมีจำนวนมาก และย้ายที่อยู่บ่อย อาจเกิดปัญหาในการ รับลงทะเบียน และรับเงินซ้ำซ้อน และการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยงในการนำเงินสดไปจ่าย หรือโอน เข้าบัญชีผู้มีสิทธิ์

กองคลัง

๖. งานการเงินและบัญชี การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาดได้

๗. งานจัดเก็บรายได้ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษีผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ และไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๘. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงาน

กองช่าง

๙. งานด้านการก่อสร้าง การเขียนแบบแปลนการก่อสร้างล่าช้า ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาดบางส่วน

๑๐. งานด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง และผู้ขออนุญาตก่อสร้างไม่ทำตามแบบแปลนที่ ขออนุญาตไว้ การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วน ทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า

๑๑. งานสาธารณูปโภค เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในงาน ยังขาดความรู้และประสบการณ์

๑๒. งานธุรการ การรับหนังสือเข้าจากภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา

๑๓. งานด้านบริหาร และวิชาการ เนื่องด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรน่าไวรัส ๒๐๑๙ เป็นโรคระบาดใหม่ และไม่สามารถคาดการณ์สถานการณ์ได้ ทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังต้องเฝ้าระวังเหตุการณ์การระบาดที่อาจเกิดขึ้นได้

๑๔. งานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า

๑๕. งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สถานการณ์โรคติดเชื้อโคโรน่าไวรัส ๒๐๑๙ ยังแพร่ระบาดเป็นจำนวนมากทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้เต็มที่

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๖. งานการวางแผนการตรวจสอบ ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้บางครั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตีความได้ไม่ชัดเจน และยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะตรวจอย่างถ่องแท้

๑๗. งานการปฏิบัติงานตรวจสอบ ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้บางครั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตีความได้ไม่ชัดเจน และยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะตรวจอย่างถ่องแท้

๑๘. งานการให้คำปรึกษา เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการอย่างถ่องแท้

๑๙. งานการติดตาม ประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) หน่วยรับตรวจบางส่วนไม่ได้ให้ความร่วมมือในการจัดทำและคิดว่าเป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอของการควบคุมภายในเป็นผู้จัดทำรายงานเอง ทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เกิดความเสียหาย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้าน
ทามร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๙ กิจกรรม.

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม 	<p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์รวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ <p>๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 	<p>๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร มีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p>
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้</p>	

๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ

- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้
- มีแผนการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน

๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม

- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ
- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ

๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง

- มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น

๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง
- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง

- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ

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

๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก

๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง

๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก

๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ

๓. กิจกรรมควบคุม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล

๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง

๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม

๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม และเพียงพอ

๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน

๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และคณະรัฐมนตรี

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์

๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร

๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่

๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข

๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการ ดำเนินงานขององค์กร

๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน

๕. การติดตามประเมินผล

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ได้พิจารณาความ

กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ตลอดจนโอกาสการเกิดเหตุการณ์ ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี มีการดำเนินการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการป้องกันและควบคุมอีกชั้นให้การดำเนินงานภายในองค์กรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๕. สารสนเทศและการสื่อสาร

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

๕. การติดตามประเมินผล

การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบล

<p>ขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของ การควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของ องค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการ ประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p>	<p>เหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและ เป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการ ติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุม ภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไข ข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน</p>
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๑๙ กิจกรรม โดยมี ผลการประเมินโดยรวม ดังนี้

สำนักปลัด

๑. งานบริหารงานทั่วไป อัตราค่าจ้างการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบมีไม่เพียงพอ ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบในตำแหน่งอื่นต้องปฏิบัติงานนอกเหนือจากภารกิจ ทำให้งานที่ปฏิบัติไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ เนื่อง ด้วยผู้ที่ปฏิบัติงานแทนขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในงานที่รับผิดชอบเพิ่ม

๒. งานนโยบายและแผน เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชุมชาคม ขาดการให้ความรู้ เกี่ยวกับเรื่องการประชุมว่าประชาชนได้ประโยชน์อะไรบ้างจากการ ประชาชนมีทัศนคติต่อการประชุมคิดว่า เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ จะต้องเป็นผู้ดำเนินการ

๓. งานด้านกฎหมายและคดี ขาดประสิทธิภาพของการทำงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องด้วยมีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๔. งานการเกษตร เนื่องด้วยไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านกฎหมายโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานด้าน กฎหมายและคดีไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ด้วยขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน เมื่อมีปัญหาติดตามเรื่อง ร้องเรียนและดำเนินการทางวินัย ทำให้ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอจากการไม่เข้าใจในกฎระเบียบอย่างถูกต้อง

๕. งานพัฒนาชุมชน ระบบข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื่อและผู้ด้อยโอกาส ที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลใน ระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ เนื่องจากผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชื่อ บางคนไม่ได้อาศัยอยู่จริงในพื้นที่ ทำให้การประสานข้อมูล กรณีการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่หรือกรณีบัตรประจำตัวหมดอายุทำให้ข้อมูลการเบิกจ่าย เบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยง

กองคลัง

๖. งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระยะเวลาในการตรวจเอกสาร การเบิกจ่ายกะชั้นขีด เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องแก้ไข อยู่บ่อยครั้งจึงทำให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายในภายหลัง

๗. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชน บางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๘. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสาร ประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

กองช่าง

๙. งานการก่อสร้าง มีความเสี่ยงเนื่องด้วย ชาติวิศวกรในการออกแบบหรือรับรองแบบ ทำให้การคำนวณออกแบบโครงการของหน่วยงานล่าช้า

๑๐. งานการออกแบบและควบคุมอาคาร การขออนุญาตก่อสร้างอาคารสถานที่ ดัดแปลง รื้อถอนอาคารไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑๑. งานสาธารณูปโภค เนื่องด้วยอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่มีน้อยทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในงานยังขาดความรู้และประสบการณ์

๑๒. งานธุรการ การรับหนังสือเข้าจากภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และหนังสือมีการจัดส่งหนังสือไม่ตรงหมวดงาน กองการศึกษา

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 เนื่องด้วยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังมีประสบการณ์การทำงานน้อย

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



ผู้รายงาน

(นายวีระชัย ร่มณีย์รัตนกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่ มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการ ควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม ภายใน</p>	<p>หน่วยงาน รับผิดชอบ</p>
<p><u>ส่วนที่ ๑</u> ๑. ภารกิจตามงานบริหารงาน ทั่วไป <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อรับผิดชอบเกี่ยวกับงานสาร บรรณ การบริหารงานบุคคล แผนอัตรากำลังฯ แผนพัฒนา บุคลากร การอำนวยความสะดวก ประสานราชการ งานอาคาร สถานที่ งานสนับสนุนและ บริการประชาชน งานรัฐพิธี งานข้อมูลข่าวสาร เพื่อ เสนอแนะฝ่ายบริหาร พิจารณา และงานอื่นๆที่ เกี่ยวข้องหรืองานที่ได้รับ มอบหมาย</p>	<p>อัตรากำลังการปฏิบัติงาน ในความรับผิดชอบมีไม่ เพียงพอ ทำให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในตำแหน่งอื่น ต้องปฏิบัติงาน งาน นอกเหนือจากภารกิจ ทำ ให้งานที่ปฏิบัติไม่มี ประสิทธิภาพเพียงพอ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงาน แทนขาดความรู้ความ เชี่ยวชาญในงานที่ รับผิดชอบเพิ่ม</p>	<p>๑. ปรับปรุงการรอบ อัตรากำลัง ให้ เหมาะสมกับ งบประมาณหรือ ปริมาณงานหรือ ภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในสำนักปลัด แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่ ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติหน้าที่</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ ในระดับหนึ่งมีการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการควบคุมที่ กำหนด</p>	<p>๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่ เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ทำให้ บุคลากรที่มีอยู่ต้อง ปฏิบัติงานเพิ่ม ๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่ เข้าใจระเบียบวิธีการ</p>	<p>๑. ปรับปรุงการรอบ อัตรากำลังให้เหมาะสม กับงบประมาณ ปริมาณ งาน หรือภารกิจที่ปฏิบัติ จริง ๒. พัฒนาทักษะความรู้ อย่างต่อเนื่อง โดย พิจารณาจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมตาม หลักสูตรต่างๆ ที่ รับผิดชอบในแต่ละด้าน ๓. ค้นหาข้อมูล ระเบียบ หนังสือสั่งการจากระบบ</p>	<p>-ปลัดองค์ บริหารส่วน -หัวหน้าส ภา ปลัด -เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสียงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>๒. กิจกรรมงานนโยบายและแผน วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแบ่งปันปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง</p>	<p>ประชาชนไม่ค่อยให้ความสำคัญในกิจการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่มีการเสนอแนะโครงการ/กิจกรรมที่ต้องการแก้ไขปรับปรุงในชุมชน</p>	<p>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงประโยชน์ของแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างแท้จริง - ประชาชนมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนเพื่อผลประโยชน์ต่อประชาชนโดยตรง</p>	<p>มีการควบคุมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ในระดับหนึ่ง โดยกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแต่ละส่วนให้ชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจและแผน</p>	<p>- การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้ - แผนพัฒนามีโครงการจำนวนมากและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน</p>	<p>- ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนา โดยทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน - ให้คำปรึกษา และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ระเบียบกฎหมาย และข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง</p>	<p>- ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล - หัวหน้า - ราชการทุกส่วน - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมงานตามกฎหมายและคดี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานทางด้านกฎหมาย การพิจารณาวินิจฉัยข้อกฎหมาย งานเรื่องร้องทุกข์และร้องเรียน การแก้ไขปัญหา ให้กับประชาชนเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง</p>	<p>ขาดประสิทธิภาพของการทำงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ใน ก ร ป ปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ</p>	<p>- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรเพื่อเพิ่มความรู้ในก ร ป ปฏิบัติงาน - ให้คำปรึกษากับบุคคลากรและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่ยังไม่ทราบถึงระเบียบกฎหมายที่ชัดเจน</p>	<p>มีการควบคุมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ แต่ยังคงขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง</p>	<p>- ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง - เจ้าหน้าที่รักษาการมีการปฏิบัติงานตนเองที่ถูกต้อง แต่ยังไม่สามารถดูแลงานนิติการได้ครบคลุม</p>	<p>- ปฏิบัติหน้าที่งานนิติการนอกเวลาราชการ - ขอใช้บัญชีรายชื่อจากกรม สก. ที่ได้ดำเนินการจัดสอบ</p>	<p>- ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล - ผู้ปฏิบัติ - นิติกร</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>๔.กิจกรรมด้านการเกษตร วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริม พัฒนา และการจัดการเพื่อเอื้อประโยชน์ต่อการประกอบอาชีพ ทา ก ข ย และเกษตรกรรม การจัดหาและบำรุงรักษาแหล่งน้ำ การส่งเสริมการผลิต และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>เนื่องด้วยไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านกฎหมายโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานด้านกฎหมายและคดีไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ด้วยขาดความเชี่ยวชาญ ใน การปฏิบัติงาน เมื่อมีปัญหาติดตามเรื่องร้องเรียนและดำเนินการทางวินัย ทำให้ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ จากการใช้ใจในกฎระเบียบอย่างถูกต้อง</p>	<p>- มีระบบการตอบคำถามเพื่อการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ ของประชาชน</p> <p>- กำหนดคำสั่งแบ่งงานโดยระบุหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน</p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน</p> <p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและหนังสือสั่งการให้ชัดเจน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ แม้ยังขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง</p>	<p>สถานการณ์ภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดการณ์ได้ ทำให้กระทรวงต้องเพิ่มที่เกษตรกรรมในตำบลบ้านทาม และตัวอยเจ้าหน้าทีที่รับผิดชอบมีไม่เพียงพอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานต้องรับภาระงานมากเกินไป</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการวางแผนการ จัดทำงบประมาณให้สอดคล้องเพื่อขอรับการใช้จ่ายในดำเนินงานการเกษตร</p> <p>๒. กำหนดคำสั่งแบ่งงาน โดยระบุหน้าที่และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน</p>	<p>- ปลัดองค บริหารส่วน - เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ</p>

<p>ภารกิจติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญพิเศษของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลกระทบใน</p>	<p>ความเสียหายที่มีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>๕. กิจกรรมดำเนินงานพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานสวัสดิการการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุอยู่คนพิการเป็นไปโดยรวดเร็วและเป็นธรรมถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>เนื่องด้วยผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และเลขที่บัญชีใหม่แล้วไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้ระบบการจัดเก็บข้อมูลที่มีอยู่ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมฯ</p>	<p>- จัดทำรายงานการจ่ายเงินต่อผู้บริหารใน การ ประชุมประจำเดือน - ประชุมประจำเดือน ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้เปราะบางได้รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร - สร้างความเข้าใจแนวทางในการรับขึ้นทะเบียน ผู้สูงอายุและผู้พิการให้แก่เจ้าหน้าที่ - ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุและผู้พิการที่มีคุณสมบัติครบถ้วนสำหรับการขึ้นทะเบียนได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง - ประสานงานกับสำนักงานทะเบียน</p>	<p>มีการควบคุมเพียงพอในระดับหนึ่ง</p>	<p>- ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้น และมีจำนวนมาก และย้ายที่อยู่บ่อย อาจเกิดปัญหาในการรับลงทะเบียน และรับเงินค่าช้อน - การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพ ยังมีความเสียหายในการนำเงินสดไปจ่ายหรือโอน เข้าบัญชีผู้มีสิทธิ</p>	<p>- รมรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ และ จัด ให้ มี การ ประชุม ใน ชุมชน อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>- ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ รายชื่อ ราษฎรเพื่อขอคัดลอกรายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิขึ้นทะเบียนในบัญชีประมาณนั้นๆ	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กองคลัง	- มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินที่จำกัดเนื่องจากมีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเข้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการเบิกจ่ายน้อย	กำหนดกิจกรรมควบคุมโดย - ให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษาระบบทางการเงินใหม่ๆ อยู่เสมอ - ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามระบบประมวลผลและบัญชีให้เจ้าหน้าที่แต่ละกอง/สำนักวางฎีกาให้ตรงตามกำหนด	มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีฎีกาบางส่วนที่ยังล่าช้า เนื่องจากตัวหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาจัดส่งเอกสารล่าช้า	- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยความสะดวกมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามต้นตอน	- ผู้อำนวยการกองคลัง - ผู้ปฏิบัติงานการเงินและ
๖. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริการรับเงิน - จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการด้าน						

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>การเงิน/บัญชี มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน -เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและน่าเชื่อถือ</p>	<p>มีความเสียหาย - มีการจัดเก็บภาษีไม่ถูกต้อง - มีการชำระภาษีล่าช้า ทำให้อาจมีถูกปรับภาษีเพิ่มขึ้นได้ - ขาดชำระค่ากรมารับผิดชอบดำเนินงานจัดเก็บโดยตรง</p>	<p>- เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ครอบคลุมทุกรูปแบบตามมาตรฐานการปฏิบัติราชการ - นิเทศ.อปท. และออกหน่วยให้บริการชำระภาษีให้กับประชาชนในทุกหมู่บ้าน ณ ศาลาประชาคมของหมู่บ้าน โดยลดค่าธรรมเนียมการส่งชำระ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่พบว่ายังไม่สามารถจัดเก็บ/ติดตามถูกหนี้ได้ทันเวลา</p>	<p>- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษีผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน</p>	<p>- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี โดยมีภาพประชาชนพิมพ์เสียงตามสายทุกเช้า - มีการจัดทำแผนประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางราชการและแนะนำช่องทางราชการ - มีการรับชำระภาษีผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ครบถ้วนทุกราย เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน</p>	<p>-ผู้อำนวยการคลัง -ผอ.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลกระทบ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>กองช่าง ๘. กิจกรรมกิจการด้านการก่อสร้าง วิสาหกิจ - เพื่อให้การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง การพิจารณาอนุญาต เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และข้อบังคับ</p>	<p>- ขาดวิสัยในการออกแบบหรือรับรองแบบการคำนวณของหน่วยงาน</p>	<p>- กำจัดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างระมัดระวังและปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ</p>	<p>- บุคลากรด้านช่างไม่เพียงพออาจทำให้งานล่าช้าหรือเกิดความผิดพลาดหรือความเสียหายได้</p>	<p>- การก่อสร้างที่ล่าช้าและงบประมาณที่บานปลาย</p>	<p>- จัดตั้งหน่วยงานช่าง - แต่งตั้งช่าง - แต่งตั้งช่าง</p>	<p>- กองช่าง</p>
<p>๑๐. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร วิสาหกิจ - เพื่อควบคุมสิ่งเมืองให้เป็นระบบถูกต้องตาม กฎหมายระเบียบข้อบังคับของทางราชการ</p>	<p>- การขออนุญาตก่อสร้างอาคารสถานที่ผิดแปลงหรือผิดกฎหมายไป</p>	<p>- การขออนุญาตก่อสร้างอาคารสถานที่ผิดกฎหมาย</p>	<p>- การขออนุญาตก่อสร้างอาคารสถานที่ผิดกฎหมาย</p>	<p>- การขออนุญาตก่อสร้างอาคารสถานที่ผิดกฎหมาย</p>	<p>- การขออนุญาตก่อสร้างอาคารสถานที่ผิดกฎหมาย</p>	<p>- กองช่าง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>๑๒.กิจกรรมด้านงานธุรการ วัตถุประสงค์ - เพื่อเป็นการสนับสนุนให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและเพื่อให้การปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณเป็นไปด้วยดี คว ราม ร ว ๑ เ ร ็ ว แ ล ะ มี ประสิทธิภาพ</p>	<p>- การรับหนังสือเข้าจากภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหารและเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง - หนังสือมีการจัดส่งหนังสือไม่ตรงหมวดงาน</p>	<p>- มีการกำหนดบุคคลผู้รับผิดชอบงานธุรการและสารบรรณอย่างชัดเจน</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านงานธุรการและงานสารบรรณไม่ตัวอย่างถูกต้อง</p>	<p>- การรับหนังสือเข้าจากภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- การปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณ - ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานกำกับดูแลการจัดทำหมวดหมู่เอกสารให้ชัดเจนและการจัดระเบียบข้อมูลเพื่อการสืบค้น</p>	<p>- กองช่าง</p>
<p>กองการศึกษา ๑๓. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมพัฒนาทักษะประสบการณ์ที่เหมาะสมสำหรับเด็กปฐมวัย และให้ผู้ปกครอง และชุมชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาเด็ก</p>	<p>พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังไม่ได้รับการฝึกอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาโดยตรง</p>	<p>- ดำเนินการส่งเสริมการจัดการศึกษาตามระเบียบและหนังสือสั่งการ - จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน - ดำเนินการบริหารการศึกษาดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์โดยมีการจัดกิจกรรมเพื่อส่งเสริมงานด้านบริหารและการจัดการศึกษาตามระเบียบฯ และดำเนินการสอนแบบผสมผสาน</p>	<p>เนื่องด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ โควิด-19 ทั่วประเทศ ๒๐๑๙ เป็นโรคระบาดใหม่ และไม่สามารถคาดการณ์สถานการณ์ได้ ทำให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบต้องฝ่าฝืนกฎเกณฑ์การระบาดที่อาจเกิดขึ้นได้</p>	<p>ดำเนินการส่งเสริมการจัดกา รศึกษาตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ - ดำเนินการจัดทำแผนการเรียนการสอนแบบผสมผสาน</p>	<p>- ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล - หัวหน้าสถานศึกษา - ศึกษานิเทศก์ - นักวิชาการ - ครูผู้ดูแลเด็ก - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑๔. กิจกรรม งานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	พบว่าบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินพัสดุ การจัดทำบัญชีและงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีการจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่	- ดำเนินการจัดทำระเบียบการสอบแบบผสมผสาน - มีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็ก และเจ้าหน้าที่ ผู้ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	- มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น - กำกับเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการ - ระเบียบข้อบังคับที่เคร่งครัด	เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจะได้รับการฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า	- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบหนังสือส่งตรวจสอบดูหนังสือส่งการ และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ	- ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล - หัวหน้าสถานศึกษา - นักวิชาการพัฒนาเด็กเล็ก - นักวิชาการศึกษา - ครูผู้ดูแลเด็ก - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่ มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการ ควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสียหายที่มีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม ภายใน</p>	<p>หน่วยงาน รับผิดชอบ</p>
<p>๑๕. กิจกรรมงานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อส่งเสริมกิจกรรม การพัฒนา คุณภาพชีวิตของเด็ก เยาวชน และ ประชาชนทั่วไป และอนุรักษ์และส่งเสริม ศิลปวัฒนธรรมประเพณีของ ท้องถิ่น พัฒนาและส่งเสริม ปัญญาท้องถิ่น</p>	<p>เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยัง ขาดประสิทธิภาพด้าน กิจกรรมศาสนา ประเพณี และวัฒนธรรม และ กิจกรรมการจัดงาน ประเพณีท้องถิ่นโดยตรง ทำให้ขาดความเชี่ยวชาญ ในการดำเนินงาน และ ด้วยสถานการณ์การแพร่ ระบาดของโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ การปฏิบัติงานไม่สามารถ ปฏิบัติได้เต็มที่</p>	<p>- ปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ และ หนังสือสั่งการทาง เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน และต้นทาง สาธารณสุขโดย เคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบพร้อม ศึกษาวัฒนธรรม ประเพณีที่เกี่ยวข้อง กับหน่วยงาน เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจ วัฒนธรรมประเพณีใน ท้องถิ่นมากขึ้น สร้าง ความสัมพันธ์อันดีกับ ประชาชนในพื้นที่</p>	<p>สถานการณ์โรคติดเชื้อ โคโรนาไวรัส ๒๐๑๙ ยังแพร่ระบาดเป็น จำนวนมากทำให้ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้เต็มที่</p>	<p>ปฏิบัติการตามมาตรฐานการ ควบคุมโรคจากภาครัฐ โดยเคร่งครัด</p>	<p>- ปลัดองค์การ บริหารส่วนต - หัวหน้า สถานศึกษาศ พัฒนาเด็กเสี - นักวิชาการ ศึกษา - ครูผู้ดูแลเด็ก - เจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติ</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่ได้รับอนุญาตของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสียหายที่มีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>๑๘. กิจกรรมด้านการให้คำปรึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้</p>	<p>เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานถูกต้องหรือไม่</p>	<p>ปฏิบัติตามงานของตำแหน่ง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของผู้ปฏิบัติงาน ๑. เมื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในผล การตรวจสอบและให้ ผู้บังคับบัญชาและผู้ บริหารทราบถึง รับรองทุกครั้ง เพื่อ เป็นการสร้างความ น่าเชื่อถือให้หน่วย ตรวจสอบฯ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม</p>	<p>เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขาดความ ความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบกฎหมาย อย่างถ่องแท้</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม ๒. ทำความเข้าใจศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ อาชีพให้มากขึ้น</p>	<p>นักวิชาการ ตรวจสอบการ</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์อื่น</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>๑๘. กิจกรรมด้านการติดตามประเมินผลฯ และการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจทั้งระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย มีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และรัดกุมหรือไม่</p>	<p>-หน่วยรับตรวจไม่ได้ให้ความร่วมมือในการจัดทำควบคุมภายใน และคิดว่า เป็นหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน -เจ้าหน้าที่ตรวจจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอของการควบคุมภายใน เป็นผู้จัดทำรายงานเอง ทำให้การควบคุมภายใน</p>	<p>ใช้หลักการเกณฑ์ ของการควบคุมภายในเป็นตัวกำหนดหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และให้พี่เลี้ยง / กอ / ส่วน มีส่วนร่วมในการวางแผนปรับปรุง และติดตามประเมินผลฯ ทั้งระดับองค์กรและระดับส่วนงานย่อย</p>	<p>การควบคุมที่มีเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่สามารถสร้างความมั่นใจได้ว่าการวางระบบการควบคุมภายในของ อบต. มีความเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน</p>	<p>-พบว่า ยรั บ ต ร ว จ บางส่วนไม่ได้ให้ความร่วมมือในการจัดทำ และคิดว่าเจ้าหน้าที่ของ อบต. ที่เจ้าหน้าที่ตรวจจสอบภายในซึ่งมีหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอของ ก ร</p>	<p>-ศึกษาวิธีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ให้เข้าใจอย่างถ่องแท้ เพื่อการสอบทานความเพียงพอการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพ</p>	<p>นักวิชาการ: ตรวจสอบภา</p>

ภารกิจตามบทกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงาน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
	ระดับความเสียหายสูง			ผู้จัดทำรายงานเอง ทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เกิดความเสียหายสูง	รับตรวจ เป็นผู้จัดทำควบคุมภายในเองและส่งเจ้าหน้าที่จัดทำเข้าร่วมอบรม	

ชื่อผู้รายงาน
 (นายวีระชัย รุ่งเกียรติกุล)
 ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
 ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม
 วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทั้ในเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นางสาวสุรียรัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

วันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความเสี่ยงงานบริหารทั่วไปและงานนโยบายและแผน จากการดำเนินงาน ยังมีการดำเนินการที่พบความเสี่ยงและยังคงต้องติดตามอย่างต่อเนื่อง ในเรื่องของงานด้านงบประมาณ ด้วยการจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้ และมีการโอนงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อยู่บ่อยครั้ง

๑.๒ ความเสี่ยงงานการเงินและบัญชี ตรวจพบว่าทุกหน่วยงานมีการเบิกจ่ายงบประมาณของตนเอง มีเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย และพัสดุ ของหน่วยงาน แต่หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้า ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย และการดำเนินการในระบบ e-LAAS มีการจัดทำบัญชีของหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด อบต.บ้านทาม แบบใหม่ ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาดได้

๑.๓ ความเสี่ยงงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยังมีลูกหนี้ค้างค้ค่อนข้างมาก และการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ยังมีการดำเนินการ

ผิดพลาด จากการเปลี่ยนแปลงการดำเนินการจัดเก็บภาษีตามหนังสือสั่งการฯ จึงเห็นสมควร ให้ควรมี การติดตามอย่างใกล้ชิด

๑.๔ ความเสี่ยงงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตรวจสอบว่า มีการ ใช้บัญชีรูปแบบใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และยังมีเจ้าหน้าที่เข้ามารับผิดชอบโดยตรง อาจทำ ให้เกิดข้อผิดพลาด และอาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. ทักท้วงได้ เห็นควรให้มีการ ติดตามอย่างใกล้ชิด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่ง องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านทามร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการ ควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๙ กิจกรรม พร้อมทั้งกำชับแต่ละหน่วยงานติดตามและเพิ่มความความเสี่ยงของทั้ง ๕ กิจกรรมในปีถัดไป