

ที่ สท ๗๒๗/๐๑/๒๖



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม
ถนนสิงห์บุรี - สุพรรณบุรี สท ๑๖๑๕๐

๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอค่ายบางระจัน

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ปก.๑ / ปก.๔ / ปก.๕ / ปก.๖)

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามเสร็จสิ้นที่เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลตามรูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑) แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

สม ๐๐๐๕๖

(นายสนม อวยชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

สำนักปลัด

โทร.๐-๓๖๕๔-๗๐๖๙

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอค่ายบางระจัน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอค่ายบางระจัน

อย่างไรก็ตาม มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ความเสี่ยงในการบริหารงานบุคคล

- มีการเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบในการบริหารงานบุคคลอยู่เสมอ แม้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงจะมีความเข้าใจ แต่บุคลากรอื่นๆยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตาม
- มีความเสี่ยงที่จะใช้สิทธิต่างๆของข้าราชการไม่ครบถ้วนหรือใช้สิทธิไม่เป็นไปตามระเบียบ

๑.๒ ความเสี่ยงในการขาดแคลนบุคลากรด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงที่มีความรู้ความสามารถด้านสาธารณสุข เป็นการดำเนินงานด้านสาธารณสุขจึงเป็นไปด้วยความล่าช้า ขาดการตรวจสอบและการควบคุมการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ

๑.๓ ความเสี่ยงในงานการเงินและบัญชี

- ระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) ประสบปัญหาระบบขัดข้อง ข้อมูลสูญหาย เจ้าหน้าที่ต้องนำเข้าข้อมูลที่ไม่ปรากฏในระบบเป็นจำนวนมาก

๑.๔ ความเสี่ยงในการขาดแคลนผู้ควบคุมงานก่อสร้าง

- เนื่องจากโครงการก่อสร้างมีจำนวนมาก ผู้ควบคุมงานหลายโครงการพร้อมกันเป็นไปด้วยความยากลำบาก และจำนวนผู้ควบคุมงานขาดแคลน

๑.๕ ความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School ไม่สำเร็จ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์

- ครูผู้ดูแลเด็กขาดความชำนาญในการใช้งานคอมพิวเตอร์
- ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความเข้าใจ การใช้ระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การปรับปรุงการควบคุมภายในงานการบริหารงานบุคคล

- ให้นักทรัพยากรบุคคลเข้ารับการฝึกอบรมระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงและที่เกี่ยวข้อง
- จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ทุกคนเพื่อถ่ายทอดความรู้และ ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามกฎระเบียบบริหารงานบุคคลที่เปลี่ยนแปลง
- นอกจากให้นักทรัพยากรบุคคลตรวจสอบสิทธิ์แล้ว บุคลากรแต่ละคนจะต้องตรวจสอบสิทธิ์ของตนเองด้วย

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายในในการขาดแคลนบุคลากรด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน
- ดำเนินการเปิดกรอบอัตรากำลัง / บรรจุแต่งตั้ง / รับโอนย้าย ตำแหน่งงานที่เกี่ยวข้องกับด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๓ การปรับปรุงการควบคุมภายในงานการเงินและบัญชี

- วางแผนรับมือปัญหาที่เกิดขึ้น ดำเนินการเก็บข้อมูลไว้ในฐานข้อมูลคอมพิวเตอร์สำนักงาน และสำรองข้อมูลในหน่วยเก็บความจำภายนอก และอัปเดตการสำรองข้อมูลอยู่เสมอ
- กำชับติดตามหนังสือสั่งการต่าง ๆ เกี่ยวกับระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒.๔ การปรับปรุงการควบคุมภายในการขาดแคลนผู้ควบคุมงานก่อสร้าง

- ให้ช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานก่อสร้างทุกวัน มีการตรวจสอบคุณภาพทุกขั้นตอนและจัดส่งให้หน่วย งานราชการตรวจสอบรับรอง
- บรรจุแต่งตั้ง ข้าราชการ พนักงาน ในส่วนงานกองช่าง เพิ่มเติม เพื่อรองรับกับปริมาณงานที่มีเพิ่มขึ้น
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ความรู้ กฎ ระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง

๒.๕ การปรับปรุงการควบคุมภายในการบันทึกข้อมูลระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School ไม่สำเร็จ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์

- มอบหมายครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School
- ดาวน์โหลดคู่มือการใช้งานและเอกสารเผยแพร่อื่น ๆ เพื่อปฏิบัติงาน
- ติดตามการดำเนินงานในระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School อย่างใกล้ชิดโดย ผอ.กองศึกษา

(ลงชื่อ).....*พนม อดอรัช*.....ผู้รายงาน

(นายสนม อวยชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม



**รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘**

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ความเสี่ยงในการบริหารงานบุคคล

- มีการเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบในการบริหารงานบุคคลอยู่เสมอ แม้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงจะมีความเข้าใจ แต่บุคลากรอื่นยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตาม

- มีความเสี่ยงที่จะใช้สิทธิต่างๆของข้าราชการไม่ครบถ้วนหรือใช้สิทธิไม่เป็นไปตามระเบียบ

๑.๒ ความเสี่ยงในการขาดแคลนบุคลากรด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงที่มีความรู้ความสามารถด้านสาธารณสุข เป็นการดำเนินงานด้านสาธารณสุขจึงเป็นไปด้วยความล่าช้า ขาดการตรวจสอบและการควบคุมการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ

๑.๓ ความเสี่ยงในงานการเงินและบัญชี

- ระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) ประสบปัญหาระบบขัดข้อง ข้อมูลสูญหาย เจ้าหน้าที่ต้องนำเข้าข้อมูลที่ไม่ปรากฏในระบบเป็นจำนวนมาก

๑.๔ ความเสี่ยงในการขาดแคลนผู้ควบคุมงานก่อสร้าง

- เนื่องจากโครงการก่อสร้างมีจำนวนมาก ผู้ควบคุมงานหลายโครงการพร้อมกันเป็นไปด้วยความยากลำบาก และจำนวนผู้ควบคุมงานขาดแคลน

๑.๕ ความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School ไม่สำเร็จ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์

- ครูผู้ดูแลเด็กขาดความชำนาญในการใช้งานคอมพิวเตอร์

- ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความเข้าใจ การใช้ระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การปรับปรุงการควบคุมภายในงานการบริหารงานบุคคล

- ให้นักทรัพยากรบุคคลเข้ารับการฝึกอบรมระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงและที่เกี่ยวข้อง
 - จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ทุกคนเพื่อถ่ายทอดความรู้และ ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- บริหารงานบุคคลที่เปลี่ยนแปลง
- นอกจากให้นักทรัพยากรบุคคลตรวจสอบสิทธิ์แล้ว บุคลากรแต่ละคนจะต้องตรวจสอบสิทธิ์ของตนเอง
- ด้วย

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายในในการขาดแคลนบุคลากรทางด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน
- ดำเนินการเปิดกรอบอัตราจ้าง / บรรจุแต่งตั้ง / รับโอนย้าย ตำแหน่งงานที่เกี่ยวข้องกับด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒.๓ การปรับปรุงการควบคุมภายในงานการเงินและบัญชี

- วางแผนรับมือปัญหาที่เกิดขึ้น ดำเนินการเก็บข้อมูลไว้ในฐานข้อมูลคอมพิวเตอร์สำนักงาน และสำรองข้อมูลในหน่วยเก็บความจำภายนอก และอัปเดตการสำรองข้อมูลอยู่เสมอ
 - กำชับติดตามหนังสือสั่งการ
- ต่าง ๆ เกี่ยวกับระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒.๔ การปรับปรุงการควบคุมภายในการขาดแคลนผู้ควบคุมงานก่อสร้าง

- ให้อ่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานก่อสร้างทุกวัน มีการตรวจสอบคุณภาพทุกขั้นตอนและจัดส่งให้
หน่วย งานราชการตรวจสอบรับรอง

- บรรจุแต่งตั้ง ข้าราชการ พนักงาน ในส่วนงานกองช่าง เพิ่มเติม เพื่อรองรับกับปริมาณงานที่มีเพิ่มขึ้น
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ความรู้ กฎ ระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง

๒.๕ การปรับปรุงการควบคุมภายในการบันทึกข้อมูลระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School ไม่สำเร็จ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์

- มอบหมายครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School
 - ตาวันโหลดคู่มือการใช้งานและเอกสารเผยแพร่อื่น ๆ เพื่อปฏิบัติงาน
 - ติดตามการดำเนินงานในระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School อย่างใกล้ชิด
- โดย ผอ.กองศึกษาฯ

ลายมือชื่อ.....ผู้สอบทาน

(นางกุลภัสสรณ์ สีดาตม)

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป รักษาการฯ แทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



ชื่อหน่วยงานของรัฐ : องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

อำเภอค่ายบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ ๑.๑ หน่วยงานของรัฐ มีการแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	ผลการประเมิน ๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการดำเนินการ โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม ที่แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม - มีการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต - มีการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของพนักงานและข้าราชการ - มีการดำเนินการตามตัวชี้วัดการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) (๑) ๑.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการดำเนินการตรวจสอบภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน และมีผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (๒) ๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการดำเนินการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน และมีการระบุอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบทั้งงานตามตำแหน่งและงานอื่น ๆ (๓) ๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการมอบหมาย สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ โดยเข้าร่วมอบรมตามตำแหน่ง/งานในหน้าที่ และโครงการอบรมที่จัดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งแบบปกติและแบบออนไลน์ ตามสมควร (๔) ๑.๕ หัวหน้าองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามเป็นคณะกรรมการตามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (๕) ข้อเสนอ ในภาพรวม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เหมาะสม แต่ถึงอย่างไรก็ตาม ยังคงต้องมีการควบคุมสภาพแวดล้อมที่ปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามอยู่เสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	ผลการประเมิน ๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้ (๖) (๑) เพื่อยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงจริยธรรม และส่งเสริมความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม (๒) เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีความคล่องตัว รวดเร็ว และ มีความถูกต้อง (๓) มุ่งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ เท้าทันการเปลี่ยนแปลงของสังคมโลก และเทคโนโลยี เพื่อนำมาพัฒนาการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามและพัฒนาองค์กร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ (ต่อ) ๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	ผลการประเมิน ๒.๒ ความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยง (๗) <u>ความเสี่ยง</u> (๑) ความเสี่ยงในการระงับเหตุอัคคีภัยและสาธารณภัย (๒) ความเสี่ยงในการขาดแคลนบุคลากรด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (๓) ความล่าช้าของการจัดหาพัสดุ และความซับซ้อนในการกำหนดคุณลักษณะ ขอบเขตของงาน (TOR) (๔) การขาดแคลนบุคลากรปฏิบัติงานด้านช่าง (๕) การปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นระบบ (๖) การจัดทำบัญชีหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังมีความไม่เข้าใจในการจัดทำบัญชี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ (ต่อ) ๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (ต่อ)	ผลการประเมิน ๒.๒ ความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยง (ต่อ) <u>การวิเคราะห์ความเสี่ยง</u> (๑) เกิดการเปลี่ยนแปลงของชุมชน ประชากรมีความหนาแน่นขึ้น การเข้าถึงสาธารณภัยเป็นไปได้ยาก และใช้เวลานาน (๒) ขาดความสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาและระงับเหตุสาธารณภัยเฉพาะหน้าที่เกิดขึ้น (๓) ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงที่มีความรู้ความสามารถด้านสาธารณสุข เป็นการดำเนินงานด้านสาธารณสุขจึงเป็นไปด้วยความล่าช้า ขาดการตรวจสอบและการควบคุมการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ (๔) เสียเวลาในการปรับปรุงแก้ไขรายละเอียดเฉพาะของพัสดุ และขอบเขตของงาน เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า และการดำเนินงานมีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ (๕) จำนวนบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้าง และปฏิบัติงานด้านช่างไม่เพียงพอต่อการภาระงานที่เกิดขึ้น ทำให้บุคลากรมีภาระงานที่มาก การปฏิบัติงานจึงเป็นไปด้วยความล่าช้า ไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา (๖) การจัดการเอกสารประจำศูนย์ ทะเบียนประวัติ และแบบฟอร์มต่าง ๆ สำหรับปฏิบัติงานในศูนย์ยังไม่เป็นระบบ (๗) การจัดทำบัญชีหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังมีความไม่เข้าใจในการจัดทำบัญชี จึงเกิดความล่าช้า ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากเป็นการจัดทำบัญชีใหม่ที่ทางศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เคยจัดทำ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ (ต่อ) ๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (ต่อ)	ผลการประเมิน ๒.๒ ความเสี่ยงและการวิเคราะห์ความเสี่ยง (ต่อ) <u>วิธีการจัดการความเสี่ยง</u> (๑) จัดตั้งอุปกรณ์การดับเพลิงขั้นพื้นฐานไว้ตามจุดที่มีความเสี่ยงด้านอัคคีภัยในชุมชน (๒) ส่งเสริมให้ความรู้การดับเพลิงเบื้องต้นแก่ประชาชน (๓) จัดหากำลังพลเข้าเวรเพื่อเตรียมพร้อมรับเหตุอัคคีภัยหรือสาธารณภัยตลอด ๒๔ ชั่วโมง (๔) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๕) ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน (๖) ดำเนินการเปิดกรอบอัตราค่าจ้าง / บรรจุแต่งตั้ง / รับโอนย้ายตำแหน่งงานที่เกี่ยวข้องกับด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (๗) ดำเนินการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเรียงลำดับความซับซ้อนของคุณลักษณะขอบเขตงาน เพื่อเป็นการกำหนดเวลาและกระบวนการให้เหมาะสมในการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย (๘) วางแผนมอบหมายงานให้มีความเหมาะสม (๙) เปิดกรอบอัตราค่าจ้าง / สรรหา / รับโอนบุคลากรที่เกี่ยวข้อง (๑๐) ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรในกองช่างมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (๑๑) กำกับติดตามการดำเนินการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน (๑๒) สนับสนุนให้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งอาจจะจัดโดยกองคลังเป็นผู้ให้ความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ (ต่อ) ๒.๓ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง (๘) <u>โอกาสที่จะเกิดการทุจริต</u> (๑) พิจารณาแล้วพบว่าไม่มี แต่ถึงอย่างไรก็ตาม ยังคงต้องมีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตอยู่เสมอ เพื่อให้การควบคุมภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ ๒.๔ การเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน (๙) <u>การเปลี่ยนแปลง</u> (๑) มีการเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบในการบริหารงานบุคคลอยู่เสมอ แม้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงจะมีความเข้าใจ แต่บุคลากรอื่นๆยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตาม (๒) มีความเสี่ยงที่จะใช้สิทธิ์ต่างๆของข้าราชการไม่ครบถ้วน หรือใช้สิทธิ์ไม่เป็นไปตามระเบียบ (๓) ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงที่มีความรู้ความสามารถด้านสารสนเทศฯ เป็นการดำเนินงานด้านสารสนเทศฯจึงเป็นไปด้วยความล่าช้า ขาดการตรวจสอบและการควบคุมการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ (๔) ระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) ประสบปัญหาระบบขัดข้อง ข้อมูลสูญหาย เจ้าหน้าที่ต้องนำเข้าข้อมูลที่ไม่ปรากฏในระบบเป็นจำนวนมาก (๕) เนื่องจากโครงการก่อสร้างมีจำนวนมาก ผู้ควบคุมงานหลายโครงการพร้อมกันเป็นไปด้วยความยากลำบาก และจำนวนผู้ควบคุมงานขาดแคลน (๖) การบันทึกข้อมูลระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School ไม่สำเร็จ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากครูผู้ดูแลเด็กขาดความชำนาญในการใช้งานคอมพิวเตอร์ (๗) ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความเข้าใจ การใช้ระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ (ต่อ) ๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน (ต่อ)	ผลการประเมิน ๒.๔ การเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน (๙) <u>การประเมินการเปลี่ยนแปลง</u> (๑) ให้นักทรัพยากรบุคคลเข้ารับการฝึกอบรมระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงและที่เกี่ยวข้อง (๒) จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ทุกคนเพื่อถ่ายทอดความรู้และ ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามกฎระเบียบบริหารงานบุคคลที่เปลี่ยนแปลง (๓) นอกจากให้นักทรัพยากรบุคคลตรวจสอบสิทธิ์แล้ว บุคลากรแต่ละคนจะต้องตรวจสอบสิทธิ์ของตนเองด้วย (๔) ส่งเสริมให้บุคลากรปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน (๕) ดำเนินการเปิดกรอบอัตราค่าจ้าง / บรรจุแต่งตั้ง / รับโอนย้ายตำแหน่งงานที่เกี่ยวข้องกับด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (๖) วางแผนรับมือปัญหาที่เกิดขึ้น ดำเนินการเก็บข้อมูลไว้ในฐานข้อมูลคอมพิวเตอร์สำนักงาน และสำรองข้อมูลในหน่วยเก็บความจำภายนอก และอัปเดตการสำรองข้อมูลอยู่เสมอ (๗) กำชับติดตามหนังสือสั่งการต่าง ๆ เกี่ยวกับระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (๘) ให้ช่างผู้ควบคุมงานควบคุมงานก่อสร้างทุกวัน มีการตรวจสอบคุณภาพทุกขั้นตอนและจัดส่งให้หน่วย งานราชการตรวจสอบรับรอง (๙) บรรจุแต่งตั้ง ข้าราชการ พนักงาน ในส่วนงานกองช่าง เพิ่มเติมเพื่อรองรับกับปริมาณงานที่มีเพิ่มขึ้น (๑๐) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ความรู้ กฎ ระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง (๑๑) มอบหมายครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School (๑๒) ดาวโหลดคู่มือการใช้งานและเอกสารเผยแพร่อื่น ๆ เพื่อปฏิบัติงาน (๑๓) ติดตามการดำเนินงานในระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School อย่างใกล้ชิด โดย ผอ.กองศึกษา <u>ข้อสรุป</u> ในภาพรวม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม แต่ถึงอย่างไรก็ตาม ยังคงต้องมีการประเมินความเสี่ยง และพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ในการดำเนินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามอยู่เสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓ หลักการ (ต่อ) ๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมิน ๓.๓ กิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง (๑๒) (๑) ดำเนินการตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคารฯ พ.ร.บ.ผังเมืองฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การขออนุญาตก่อสร้างต่าง ๆ ต้องมีการตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด รวมทั้งรณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากอัคคีภัยและสาธารณภัยต่าง ๆ (๒) วางแผนการบริหารงานบุคคลให้สอดคล้องกับงาน มอบหมายแบ่งงานโดยคำนึงถึงปริมาณงาน ศักยภาพ ความรู้ความสามารถ และส่งเสริมพัฒนาความรู้ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมแก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ (๓) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ (๔) จัดทำแผนการปฏิบัติงาน และการติดตามแผนการปฏิบัติงานทุก ๆ ไตรมาส เพื่อเป็นการบริหารเวลา ในกรณีมีโครงการเร่งด่วนเข้ามาให้กองคลังดำเนินการ (๕) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ (๖) ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนดำเนินการจัดหาพัสดุ เพื่อให้การดำเนินการก่อสร้าง การบำรุงรักษา ถนน คูคลอง ไฟฟ้า ประปา และสาธารณประโยชน์อื่น ๆ ให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด (๗) ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ (๘) จัดทำแผนการดำเนินงานด้านการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยให้คำนึงถึงคุณภาพ มาตรฐาน และความสะอาดของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ข้อเสนอ ในภาพรวม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีกิจกรรมการควบคุมที่ ครอบคลุมทั้ง ๓ หลักการ แต่ถึงอย่างไรก็ตาม ยังคงต้องติดตามผลกิจกรรมควบคุมดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมิน ๔.๑ มีการจัดหาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ทันสมัยและเพียงพอต่อการทำงานของบุคลากร และมีนําระบบอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงมาใช้ในการดำเนินงานเพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามเป็นไปตามวัตถุประสงค์ (๑๓) ๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถดำเนินงานทันต่อสถานการณ์ตามเวลาที่กำหนด โดยการสื่อสารภายในองค์กรผ่าน Application Line และ Social Network ต่าง ๆ (๑๔) ๔.๓ การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหรือหน่วยงานภายนอก (๑) การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหรือหน่วยงานภายนอก มีการประชาสัมพันธ์ให้บุคคลหรือหน่วยงานภายนอกได้รับทราบข้อมูลข่าวสารใหม่ ๆ ทั้งยังให้ประชาชนและทุกภาคส่วนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรผ่านทางช่องทางการสื่อสาร โดยทางโทรศัพท์ โทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน และ Social Network ต่าง ๆ (๑๕) ข้อเสนอ ในภาพรวม ระบบสารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกหลักเกณฑ์ แต่ถึงอย่างไรก็ตามยังคงมีการติดตามเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ เพื่อปรับปรุงระบบให้มีความทันสมัยเพิ่มมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมติดตามผล ๒ หลักการ ๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลา ต่อฝ่ายผู้บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม	ผลการประเมิน ๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการดำเนินการ ติดตามประเมินผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน ควบคู่ กับการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในตามการ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีประมาณปีละ ๒๔ ครั้ง โดยรายงานผลการตรวจสอบให้ปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบทุก ๆ ๒ เดือน (๑๖) ๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามได้ดำเนินการตาม คำสั่งการปฏิบัติงานการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด และ หากมีข้อทักท้วงจากผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นผู้กำกับดูแล การดำเนินงานการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล ท่าข้ามจะดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วงนั้นทันที และจะ รายงานผลให้ผู้บริหารและผู้กำกับดูแลทราบโดยเร็ว (๑๗) ข้อสรุป ในภาพรวม กิจกรรมติดตามผล ขององค์การบริหารส่วน ตำบลท่าข้าม มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกหลักเกณฑ์ แต่ถึงอย่างไรก็ตามยังคงมีการปรับปรุงกิจกรรมติดตามผล ให้มีความสอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเป็นการควบคุม สอบทานความถูกต้อง ให้การควบคุม ภายในนั้น บรรลุวัตถุประสงค์

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ครอบคลุม ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่ถึง อย่างไรก็ตาม ยังคงต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

(ลงชื่อ) สนม อวยชัย ผู้รายงาน

(นายสนม อวยชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม



ชื่อหน่วยงานของรัฐ : องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจของหน่วยงาน ความเสี่ยงเดิม ๑.งานป้องกันและระงับ อัคคีภัย ๒.การบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๑.งานป้องกันและระงับ อัคคีภัย ๒.การบริหารงานทั่วไป วัตถุประสงค์ เพื่อการปฏิบัติงานของ สำนักงานให้เป็นไปด้วย ความถูกต้องเรียบร้อย ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่ง การต่าง ๆ	งานป้องกันและระงับ อัคคีภัย ความเสี่ยงในการระงับเหตุ อัคคีภัยและ สาธารณภัย - เกิดการเปลี่ยนแปลงของ ชุมชน ประชากรมีความ หนาแน่นขึ้น การเข้าระงับ เป็นไปได้ยาก และใช้ เวลานาน - ขาดความสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาและ ระงับเหตุเฉพาะหน้าที่ เกิดขึ้น	งานป้องกันและระงับ อัคคีภัย ความเสี่ยงในการระงับเหตุ อัคคีภัยและ สาธารณภัย - ติดตั้งอุปกรณ์การ ดับเพลิงขั้นพื้นฐานไว้ตาม จุดที่มีความเสี่ยงด้าน อัคคีภัยในชุมชน - ส่งเสริมให้ความรู้การ ดับเพลิงเบื้องต้นแก่ ประชาชน - จัดทำคำสั่งพลเข้าเวร เพื่อเตรียมพร้อมรับเหตุ อัคคีภัยหรือสาธารณภัย ตลอด ๒๔ ชั่วโมง - ส่งเสริมให้บุคลากรเข้า รับการอบรมด้านการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย	อยู่ในระดับ ที่เหมาะสม	การบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงในการบริหารงาน บุคคล - มีการเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบในการบริหารงาน บุคคลอยู่เสมอ แม้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบโดยตรงจะมีความ เข้าใจ แต่บุคลากรอื่นยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติตาม - มีความเสี่ยงที่จะใช้สิทธิ ต่างๆของข้าราชการไม่ครบ ถ้วนหรือใช้สิทธิไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	การบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงในการบริหารงาน บุคคล - ให้นักทรัพยากรบุคคลเข้า รับการฝึกอบรมระเบียบ กฎหมายที่เปลี่ยนแปลงและที่ เกี่ยวข้อง - จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อถ่ายทอดความรู้และ ซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบบริหารงาน บุคคลที่เปลี่ยนแปลง - นอกจากให้นักทรัพยากร บุคคลตรวจสอบสิทธิแล้ว บุคลากรแต่ละคนจะต้อง ตรวจสอบสิทธิของตนเองด้วย	สำนักปลัด

ภารกิจของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจของหน่วยงาน ความเสี่ยงเดิม ๑.งานป้องกันและระงับอัคคีภัย ๒.การบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๑.งานป้องกันและระงับอัคคีภัย ๒.การบริหารงานทั่วไป วัตถุประสงค์ เพื่อการปฏิบัติงานของสำนักปลัด เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ	การบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงในการขาดแคลนบุคลากรด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม - ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงที่มีความรู้ความสามารถด้านสาธารณสุข เป็นงานด้านสาธารณสุข เป็นงานด้านสาธารณสุข จึงเป็นไปด้วยความล่าช้า ขาดการตรวจสอบและการควบคุมการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ	การบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงในการขาดแคลนบุคลากรด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม - ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน - ดำเนินการเปิดกรอบอัตรากำลัง / บรรจุแต่งตั้ง / รับโอนย้าย ตำแหน่งงานที่เกี่ยวข้องกับด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	อยู่ในระดับที่เหมาะสม แต่ยังคงต้องควบคุมความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง	การบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงในการขาดแคลนบุคลากรด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม - ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน - ดำเนินการเปิดกรอบอัตรากำลัง / บรรจุแต่งตั้ง / รับโอนย้าย ตำแหน่งงานที่เกี่ยวข้องกับด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงในการขาดแคลนบุคลากรด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม - ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน - ดำเนินการเปิดกรอบอัตรากำลัง / บรรจุแต่งตั้ง / รับโอนย้าย ตำแหน่งงานที่เกี่ยวข้องกับด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	สำนักปลัด

ภารกิจของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจของหน่วยงาน ความเสี่ยงเดิม ๑.งานพัสดุและทรัพย์สิน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๑. งานการเงินและบัญชี	งานพัสดุและทรัพย์สิน ความล่าช้าของการจัดหา พสดุ และความซับซ้อนใน การกำหนดคุณลักษณะ ขอบเขตของงาน (TOR) จึงต้องใช้เวลานานในการ ปรับปรุงแก้ไขรายละเอียด เฉพาะของพัสดุและ ขอบเขตของงาน เพื่อให้ เกิดความคุ้มค่า และการ ดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ตรงตามวัตถุประสงค์	งานพัสดุและทรัพย์สิน ดำเนินการวางแผนการ จัดซื้อจัดจ้าง โดยเรียงลำดับ ความซับซ้อนของ คุณลักษณะของขอบเขตงาน เพื่อเป็นการกำหนดเวลา และกระบวนกรให้ เหมาะสมในการจัดซื้อจัด จ้าง ทำให้การจัดซื้อจัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย	อยู่ในระดับ ที่เหมาะสม	งานการเงินและบัญชี ระบบบันทึกบัญชีของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น (E-LAAS) ประสบปัญหาการระบบ ขัดข้อง ข้อมูลสูญหาย เจ้าหน้าที่ต้องนำเข้า ข้อมูลที่ไม่ปรากฏใน ระบบเป็นจำนวนมาก	งานการเงินและบัญชี - วางแผนรับมือปัญหาที่เกิดขึ้น ดำเนินการเก็บข้อมูลไว้ในฐาน ข้อมูลคอมพิวเตอร์สำนักงาน และสำรองข้อมูลในหน่วยเก็บ ความจำภายนอก และอัปเดต การสำรองข้อมูลอยู่เสมอ - กำชับติดตามหนังสือสั่งการ ต่าง ๆ เกี่ยวกับระบบบันทึกบัญชี ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	กองคลัง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การบริหารงานคลังมีความ ถูกต้องตามกฎหมาย หนังสือสั่งการ ระเบียบ ปฏิบัติ และบรรลุนิติ วัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย						

ภารกิจของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจของหน่วยงาน ความเสี่ยงเดิม ๑. งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๑. การควบคุมงานก่อสร้าง	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน การขาดแคลนบุคลากรปฏิบัติงาน - จำนวนบุคลากรในการปฏิบัติ หน้าที่ควบคุมงานก่อสร้าง และ ปฏิบัติงานด้านช่างไม่เพียงพอต่อการ ภาระงานที่เกิดขึ้น ทำให้บุคลากร มีภาระงานที่มาก การปฏิบัติงาน จึงเป็นไปได้ด้วยความล่าช้า ไม่ เป็นไปตามกำหนดเวลา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน - วางแผนมอบหมายงานให้มี ความเหมาะสม - เปิดกรอบอัตรากำลัง / สรร หา / รับโอนบุคลากรที่ เกี่ยวข้อง - ส่งเสริมและสนับสนุนให้ บุคลากรในกองช่างมีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน	อยู่ในระดับ ที่เหมาะสม	การควบคุมงานก่อสร้าง ขาดแคลนผู้ควบคุมงาน - เนื่องจากโครงการ ก่อสร้างมีจำนวนมาก ผู้ ควบคุมงานหลายโครงการ พร้อมกันเป็นไปด้วยความ ยากลำบาก และจำนวนผู้ ควบคุมงานขาดแคลน	การควบคุมงานก่อสร้าง - ให้ช่างผู้ควบคุมงาน ควบคุมงานก่อสร้างทุกวัน มีการตรวจสอบคุณภาพ ทุกขั้นตอนและจัดส่งให้ หน่วย งานราชการ ตรวจสอบรับรอง - บรรจุแต่งตั้ง ช่างราชการ พนักงานในส่วนงานกอง ช่าง เพิ่มเติม เพื่อรองรับ กับปริมาณงานที่มีเพิ่มขึ้น - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม ความรู้ กฏ ระเบียบที่มีการ เปลี่ยนแปลง	กองช่าง

วัตถุประสงค์

การดำเนินการก่อสร้าง
การบำรุงรักษา ถนน คู
คลอง ไฟฟ้า ประปา และ
สาธารณูปโภคอื่น ๆ ให้
มีประสิทธิภาพและ
ประสิทธิผล เพื่อพัฒนา
คุณภาพชีวิตและความ
เป็นอยู่ของประชาชน

ภารกิจของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจของหน่วยงาน ความเสี่ยงเดิม การบริหารการศึกษา ๑. การจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. การจัดทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การบริหารการศึกษา ๑. การบันทึกข้อมูลระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาศักยภาพและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อการศึกษาระดับก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	การบริหารการศึกษา - การจัดการเอกสารประจำศูนย์ ทะเบียนประวัติ และแบบฟอร์มต่าง ๆ สำหรับปฏิบัติงานในศูนย์ยังไม่เป็นระบบ - การจัดทำบัญชีหน่วยงานภายใต้สังกัดยังมีความไม่เข้าใจในการจัดทำบัญชี จึงเกิดความล่าช้า ไม่สมบูรณ์เนื่องจากเป็นการทำงานแบบรายวันใหม่ทีละทางศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เคยจัดทำ	การบริหารการศึกษา - กำกับติดตามการดำเนินการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ความถูกต้องเป็นปัจจุบัน - สนับสนุนให้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งอาจจะจัดโดยกองคลังเป็นผู้ให้ความรู้	อยู่ในระดับที่เหมาะสม	การบริหารการศึกษา การบันทึกข้อมูลระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School ไม่สำเร็จ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก - ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ชำนาญในการใช้งานคอมพิวเตอร์ - ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความเข้าใจ การใช้ระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School	การบริหารการศึกษา - มอบหมายครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School - ดำเนินโครงการใช้งานและเอกสารเผยแพร่อื่น ๆ เพื่อปฏิบัติงาน - ติดตามการดำเนินงานในระบบ Thai School Lunch และระบบ Kid Diary School อย่างใกล้ชิด โดย ผอ.กองศึกษา	กองการศึกษา



(ลงชื่อ) **กมล อดิษฐ์**
(นายสนม อวยชัย)

ผู้รายงาน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม