

# สำเนาฉบับ



ที่ ขร ๗๒๕๐๑/๑๙๙๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๘๐

๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

เรียน นายอำเภอแม่สรวย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในให้เป็นไปตาม  
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑  
( งดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ) เสร็จเรียบร้อยแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ จึงขอจัดส่งรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน  
ตามระเบียบดังกล่าวมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรัชชนพงษ์ รัตนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐๕๓-๗๒๕๒๑๗

โทรสาร ๐๕๓-๗๒๕๒๑๘

<http://www.THAKHO.go.th>

E-mail.Thakho 1792657810 @Gmail.com

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

เรียน นายอำเภอแม่สรวย

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทรัพย์สิน และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่สรวย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ สรุปรุได้ดังนี้  
สำนักปลัด

๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

ด้วยพื้นที่ภูมิประเทศในเขตความรับผิดชอบของ อบต.ท่าก้อบางส่วนเป็นป่าเขาการใช้รถยนต์ส่วนกลางเดินทางไปปฏิบัติราชการยังมีความเสี่ยงทางรถยนต์จะเสียหายได้ง่าย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ควรมีเจ้าหน้าที่ตรวจเช็ครถยนต์ส่วนกลางให้พร้อมใช้งานตลอด ส่วนรถยนต์หรือรถจักรยานยนต์ที่เสื่อมสภาพเกินกว่าการซ่อมบำรุงรักษาควรมีการจำหน่ายแล้วมีการจัดหาทดแทนที่จำหน่ายให้เพียงพอต่อการใช้งาน
- ออกระเบียบ/ข้อบังคับการใช้รถยนต์ส่วนกลางปฏิบัติตามกฎหมาย

๒. กิจกรรมงานด้านสารบรรณ และการรายงานผลการดำเนินงานต่างๆ

๑. อาจมีการตกหล่นเป็นบางครั้ง ของเอกสารเข้าในระบบ e-office

๒. สำเนาคู่มือบางคำสั่ง เจ้าหน้าที่เจ้าของเรื่องไม่นำส่งให้กับธุรการกลาง

๓. บางครั้ง เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบวัสดุ/ครุภัณฑ์ ก่อน-หลัง การให้ยืม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการประชุมของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ และช่วยกันตรวจสอบข้อมูล ปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๓. กิจกรรมงานป้องกันและแก้ไขโรคระบาดเนื่องจากสภาพพื้นที่ตำบลท่าก้อ และงานจัดทำทะเบียนคุมใบอนุญาตต่างๆ
- พาหนะที่ใช้เดินทางในการออกควบคุมโรคระบาดให้ทันใน ๒๔ ชั่วโมง ยังไม่เพียงพอต่อการใช้งาน
  - การตรวจสอบข้อมูลของผู้ขอใบอนุญาตไม่ครบถ้วน
  - การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ควรจัดหารถยนต์ส่วนกลางเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการออกปฏิบัติงาน
  - มีการประชุมเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนเพื่อแจ้งมาตรการ การขอรับใบอนุญาตให้ครบถ้วน เช่น เลขบัตรชื่อ ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ต่อ ประเภทกิจการขนาดพื้นที่สถานประกอบการ รูปภาพสถานที่ประกอบกิจการ
  - มีการบันทึกข้อมูลจัดทำทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการออกใบอนุญาต
  - จัดหาบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเพิ่มเติม
๔. กิจกรรมการดำเนินโครงการอบรมและศึกษาดูงานการทำงานเกษตรตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
- งบประมาณที่ใช้จ่ายในโครงการไม่เพียงพอต่อการดำเนินการกับกลุ่มเป้าหมายที่มีจำนวนมาก
  - เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานมีน้อยไม่ทั่วถึงในการดูแลให้ครอบคลุมทั่วทั้งพื้นที่ตำบลให้มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร
  - การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ควรอนุมัติงบประมาณในการดำเนินโครงการให้มากกว่าเดิมเพื่อให้การดำเนินงานโครงการครอบคลุมพื้นที่ตำบล
  - ควรจัดสรรบุคลากรเพิ่มเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
๕. กิจกรรมด้านการให้บริการรับขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
- การติดต่อประสานงานด้านข้อมูลในระบบสารสนเทศระหว่างหน่วยงานยังต้องได้รับการแก้ไข
  - มีการประชุมเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนเพื่อแจ้งมาตรการการรับขึ้นทะเบียนให้ข้อมูลครบถ้วน โดยเฉพาะข้อมูลสำคัญ เช่น เลขบัตรประจำตัวประชาชน/เบอร์โทรศัพท์ต่อ/สถานะ/อาชีพ รวมถึงการติดต่อประสานงานระหว่างหน่วยงานให้ชัดเจน
๖. กิจกรรมด้านงานงบประมาณ การโอนงบประมาณรายจ่าย
- มีการโอนงบประมาณบ่อยครั้งจนเกินไป มีการโอนข้ามหมวดหลายรายการ และบางครั้งเป็นการโอนมาตั้งจ่ายรายการใหม่
  - รวมถึงการตั้งงบประมาณไว้ไม่พอจ่าย
- ทำให้เกิดการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้เกิดปัญหาในการจัดสรรงบประมาณตามโครงการต่างๆไม่เพียงพอในแต่ละปีซึ่งมองให้เห็นถึงการบริหารงบประมาณไม่ค่อยมีประสิทธิภาพ
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ประชุมหัวหน้าส่วนราชการต่างๆเพื่อซักซ้อมความเข้าใจและแนวทางการตั้งประมาณรายจ่ายในแต่ละปี โดยกำชับให้หัวหน้าส่วนราชการต่างๆ กำกับดูแลการตั้งงบประมาณที่อยู่ในความรับผิดชอบให้ถูกต้อง ให้ครอบคลุมทุกแผนงาน ครบทุกหมวด ให้เพียงพอและเหมาะสมเพื่อจะไม่ให้มีการโอนงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้งจนเกินไป

๗. กิจกรรม/งานด้านการให้บริการระบบการแพทย์ฉุกเฉินและ กิจกรรม/งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในพื้นที่ตำบลท่าก้อ
๑. ประชาชน/ผู้นำชุมชนยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยกู้ชีพ อบต. ท่าก้อ อาจมีการร้องเรียนหน่วยงานจากการปฏิบัติหน้าที่ได้
  ๒. การปฏิบัติหน้าที่ของชุด ปฏิบัติการไม่ปลอดภัย เนื่องจากอาจได้รับอุบัติเหตุซ้ำซ้อนในขณะที่ช่วย เหลือผู้ป่วย
  ๓. การปฏิบัติหน้าที่ของชุด ปฏิบัติการในการช่วยเหลือผู้ป่วยจิตเวชไม่ปลอดภัย เนื่องจากอาจได้รับอันตรายจากผู้ป่วยและเกิดอุบัติเหตุได้
  ๔. ด้านความปลอดภัยของชีวิตและทรัพย์สินประชาชนที่ได้รับความช่วยเหลือ
  ๕. ด้านความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและ ความเสียหายต่อทรัพย์สิน ของทางราชการในขณะปฏิบัติหน้าที่ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย
  ๖. ด้านบุคลากรและเครื่องมืออุปกรณ์งานป้องกันฯ ที่มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่  
การปรับปรุงการควบคุมภายใน
    - ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่างๆ ในพื้นที่ให้ประชาชนผู้นำอย่างต่อเนื่องให้มีความรู้ความเข้าใจในระบบการแพทย์ ฉุกเฉิน อบต. ท่าก้อ
    - มีการส่งชุดปฏิบัติ
    - การเข้าร่วมประชุมฝึกอบรมตามหน่วยงานที่เปิดฝึกอบรมในการช่วยเหลือผู้ป่วยอยู่อย่างสม่ำเสมอ
    - ประชุมซักซ้อมความเข้าใจให้ชุดปฏิบัติการก่อนออกปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือผู้ป่วยจิตเวชให้ประสานญาติผู้นำเจ้า หน้าที่ตำรวจในการนำ ส่งโรงพยาบาลทุกครั้งเพื่อความปลอดภัยเจ้าหน้าที่ชุดปฏิบัติการ
    - ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่างๆ ในพื้นที่ให้ประชาชนผู้นำชุมชนมีความรู้ความเข้าใจระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัยประเภทต่างๆ
    - มีการส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าประชุมสัมมนาและฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบและข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
    - เพิ่มบุคลากรและเครื่องมืออุปกรณ์งานป้องกันฯ ที่มีไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติหน้าที่
๘. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์
  - เจ้าหน้าที่ในการจัดทำฎีกายังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน อย่างแท้จริง
  - หน่วยงานผู้เบิกไม่ได้ตรวจทานเอกสารก่อนเบิกจ่าย
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- แจ้งทุกสำนัก/กองปฏิบัติตามระเบียบ
- กระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๙. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย งานพัสดุ ที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกสำนัก/กอง ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุนับปัจจุบัน

#### ๑๐. กิจกรรมงานพัฒนารายได้

- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- สรรหาบุคลากรให้เพียงพอกับตำแหน่งที่มีอยู่

#### ๑๑. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัดตุประสงค์ เพื่อยกระดับความปลอดภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ครูไม่มีทักษะในการอพยพเด็กเมื่อเกิดภัยต่างๆ
- เด็กไม่มีทักษะการเอาตัวรอด/หนีหากมีภัยเกิดขึ้น เนื่องจากไม่ได้รับการฝึกซ้อมเป็นประจำ
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาครูให้มีทักษะการอพยพเด็กเมื่อเกิดภัย
- จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษา
- ติดตั้งสัญญาณเตือนภัย
- ฝึกซ้อมการหนีภัยให้กับเด็กเป็นประจำทุกวัน

#### ๑๒. กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง

- การประมาณราคาก่อสร้างตอนประมาณราคากับช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุปรับราคาขึ้นทำให้ประมาณราคาลดเคลื่อน
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ติดตามข่าวสารต่างๆ กำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม
- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม

#### ๑๓. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ระเบียบกำหนดรูปแบบกำหนดฎีกาเบิกจ่ายแบบเดียวกับของ อปท.แต่ให้ใช้เฉพาะฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุโดยตรง
- อาคารอาจมีชำรุด เสียหายอย่างต่อเนื่องตามระยะเวลาการใช้งาน
- หน้าที่ดินไม่มีกำแพงกัน หากมีฝนตกติดต่อกันเป็นระยะเวลานาน อาจส่งผลให้หน้าดินสไลด์ได้
- มีจำนวนห้องเรียนปลอดภัยไม่ครบทุกแห่งปัจจุบันมีเพียง ๒ แห่งและต้องดำเนินการให้ครบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗
- ครูไม่มีทักษะในการอพยพเด็กเมื่อเกิดภัยต่างๆ
- เด็กไม่มีทักษะการเอาตัวรอด/หนีหากมีภัยเกิดขึ้น เนื่องจากไม่ได้รับการฝึกซ้อมเป็นประจำ
- วิทยากรให้ความรู้แก่ผู้เข้ารับการอบรม
- แหล่งศึกษาดูงานต้นแบบอยู่ใกล้จากที่ตั้งของอบต.ทำก่อสร้างผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายของโครงการ
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ส่งผู้ได้รับการแต่งตั้งเข้ารับการอบรม
- สอบทานการบันทึกบัญชี รายงานการเงิน การพัสดุโดยหน่วยตรวจสอบภายในของต้นสังกัด ปีละ ๒ ครั้ง
- สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุของสถานศึกษา
- จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษา
- จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษาแผนสถานศึกษา

- ปรับปรุงแผนพัฒนาการศึกษาและขอเพิ่มโครงการห้องเรียนปลอดฝุ่น เพื่อติดตั้งเครื่องฟอกอากาศ และขออนุมัติเพิ่มเติมโครงการพัฒนาท้องถิ่นของอบต.ท่าก้อประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
- ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาครูให้มีทักษะการอพยพเด็กเมื่อเกิดภัย
- จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษา ติดตั้งสัญญาณเตือนภัย ฝึกซ้อมการหนีภัย เป็นประจำทุกวัน
- วางแผนการดำเนินโครงการและจัดสรรเวลาให้สอดคล้องกับผู้เข้าโครงการฯ
- สำรวจและทำแบบตอบรับเข้าร่วมโครงการฯ
- ติดต่อประสานงานกับวิทยากรและแหล่งที่จะศึกษาดูงาน

๑๔. กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านการตรวจสอบ และขาดความชำนาญด้านกฎระเบียบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ส่งหน่วยตรวจสอบภายในอบรม อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี ตามหลักเกณฑ์การประเมินคุณภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๑๕. หน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๑ คน อาจไม่สามารถดูแลด้านการเพิ่มศักยภาพให้หน่วยงานได้อย่างเต็มที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดให้มีการอบรมการควบคุมภายในเพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากร สามารถปฏิบัติการการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่

๘ 

(นายรัชชนพงษ์ รัตนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

วันที่ ๒๗ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์ และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความอิสระจากฝ่ายบริหาร มีหน้าที่กำกับดูแล พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร</p> <p>๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน</p>	<p>๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรมีความยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหาร มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบไปด้วย ๑ สำนัก ๓ กอง และ ๑ หน่วย ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม และหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการมอบหมายงานในหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรภายในองค์กร เป็นลายลักษณ์อักษรโดยยึดแนวทางปฏิบัติราชการ อย่างเหมาะสมและชัดเจน</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กร</p> <p>๒.๒ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงครอบคลุมทั้งองค์กร และนำไปสู่การจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ ประเมินความเสี่ยงโอกาสที่จะเกิดทุจริต และมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กร เช่น จากการทำรายงานเท็จ ทรัพย์สินสูญหาย การแก้ไขรายการ การเลิกใช้ทรัพย์สิน เป็นต้น</p> <p>๒.๔ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินการระบบควบคุมภายใน เช่น การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบการเจริญเติบโตของเทคโนโลยีใหม่ ๆ เป็นต้น</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการทำงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสียหาย และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวของกองคลัง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๒.๔.๑ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๒.๔.๒ วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกกอง/สำนัก ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับปฏิบัติราชการที่ถูกต้อง</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒.๑ มีนำข้อมูลในการปฏิบัติงาน มาใช้ในการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p>

<p>๓.๓ กำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดเป็นนโยบาย ซึ่งต้องนำไปใช้อย่างจริงจัง (ทุกอย่างจะต้องมีการขับเคลื่อนนโยบายให้มีการปฏิบัติ)</p>	<p>๓.๒.๒ จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี มีการควบคุมความเสี่ยง และมีการวางแผนในการนำโครงการตามแผนพัฒนาฯ เพื่อเข้าข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ชัดเจน เพื่อให้สอดคล้องกับการทำงานของโปรแกรมของแต่ละงาน</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนด้านการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๒ หน่วยงานของรัฐต้องสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบให้บุคลากร ทราบถึงความรับผิดชอบต่อกิจกรรมการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๓ หน่วยงานของรัฐต้องสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ กองคลังมีการนำระบบต่างๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นระบบสารสนเทศ เพื่อรายงานผลดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓.๑ องค์กร มีการส่งเสริมอุปกรณ์อำนวยความสะดวกต่างๆ เพื่อรองรับในการบันทึกในระบบต่างๆ สำหรับการปฏิบัติงาน เพื่อแสดงสถานะการปฏิบัติงานที่รวดเร็ว ความชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย</p> <p>๔.๓.๒ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ มีการเผยแพร่วิธีการควบคุมภายในเพื่อประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์หลัก</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ หน่วยงานของรัฐต้องระบุ พัฒนา และประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน หรือประเมินผลเป็นรายครั้ง</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>

<p>๕.๒ หน่วยงานของรัฐต้องประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง/จุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๒.๑ การติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเป็นระยะ เพื่อให้มีความ มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการประเมินผลความเพียงพอและ ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และ ประเมินการ บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการ ประเมินการควบคุมด้วยตนเอง โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบแต่ละฝ่าย ภายในองค์กร จัดทำการควบคุม ภายในปีละ ๑ ครั้ง</p>
---	--

### ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ มีโครงสร้างการควบคุมภายใน  
ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์  
อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้อง ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
ต่อไปเนื่องจากประสิทธิภาพ ของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา สถานการณ์และสภาพแวดล้อม  
ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยควรจัดวาง ระบบการควบคุมให้ครอบคลุมทุกกอง/สำนัก ส่วนการวิเคราะห์ความเสี่ยงหรือ  
ประเมินความเสี่ยง การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและกำหนดหลักเกณฑ์ในการตัดสินระดับความสำคัญ  
ของความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลให้ผู้บริหาร  
ระดับสูงเป็นผู้กำหนด และให้หัวหน้าส่วนทุกระดับมีส่วนร่วม ร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยงและมีส่วนร่วมในการกำหนด  
วัตถุประสงค์รวมทั้งการติดตามประเมินผลระดับ กิจกรรมด้วย

ลงชื่อ..... 

(นายรัชชนพงษ์ รัตนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>๑.๑. กิจกรรม</p> <p>- ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการ บำรุงรักษา</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>- เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานได้รับ การบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ดีอยู่เสมอ</p>	<p>๑. การใช้รถส่วนกลาง ผู้ที่ขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนกลางขาด ความระมัดระวังในการ ขับขี่รถยนต์/ รถจักรยานยนต์ทำให้ ชำรุดเสียหาย</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รถยนต์แต่ละคันและ การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน ,หัวหน้าสำนักปลัด ควบคุมและมอบหมาย ให้เจ้าพนักงานขับ รถยนต์ทุกคันควบคุม เข้มไม่มีการขอ อนุญาต รายงานการ ควบคุมให้ทราบเป็น ประจำทุกครั้ง /มี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รถยนต์โดยเฉพาะ</p>	<p>๑. การควบคุม ภายในที่มีอยู่ปัจจุบัน เพียงพอ และเหมาะสม แต่ยังมีความเสี่ยงที่ พบอยู่</p>	<p>๑. ด้วยพื้นที่ภูมิ ประเทศในเขตความ รับผิดชอบของ อบต.ท่าก้อ บางส่วน เป็นป่าเขาการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง เดินทางไปปฏิบัติ ราชการยังมีความเสี่ยง การเดินทาง รถยนต์ จะเสียหายได้ง่าย</p>	<p>๑. มีเจ้าหน้าที่ ตรวจเช็ครถยนต์ ส่วนกลางให้พร้อมใช้ งานตลอด ส่วน รถยนต์หรือ รถจักรยานยนต์ที่ เสื่อมสภาพเกินกว่า การซ่อมบำรุงรักษา ควรมีการจำหน่าย แล้วมีการจัดหา ทดแทนที่จำหน่ายให้ เพียงพอต่อการ ใช้งาน</p> <p>๒. ออกระเบียบ/ ข้อบังคับการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง ปฏิบัติตามกฎหมาย</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑.๒ กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานด้านสารบรรณ</li> <li>- การรายงานผลการดำเนินงานต่างๆ</li> </ul> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบฯ</li> </ul>	<p>๑. การรับเอกสาร ผ่านระบบ e-office</p> <p>๒. การลงทะเบียนคำสั่งเจ้าของเรื่องไม่นำสำเนาฉบับให้กับธุรการกลาง</p> <p>๓. การควบคุมการยืมวัสดุ/ครุภัณฑ์ภายในสำนักปลัด ไม่รัดกุม</p> <p>๔. การขอใช้ห้องประชุมภายใน อบต.</p>	<p>๑. เปิดระบบ e-office เช็คข้อมูล รับ-ส่งเอกสาร เอกสารเข้าทุกวัน เข้า กลางวัน และเย็น</p> <p>๒. ตรวจสอบข้อมูลเลขคำสั่งและแจ้งให้กับกอง/สำนัก ส่งสำเนาฉบับให้กับธุรการกลาง</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ ลงข้อมูล และตรวจสอบทุกครั้งในการยืม วัสดุ/ครุภัณฑ์</p> <p>๔. มีการขออนุญาตใช้ห้องประชุมทุกครั้ง (ตามแบบฟอร์ม) และให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตรวจสอบ วัสดุ/อุปกรณ์ ก่อนและหลัง ของการใช้ห้องประชุม ใน อบต.</p>	<p>๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ปัจจุบัน เพียงพอและเหมาะสม แต่ยังมี ความเสี่ยงที่พบอยู่</p>	<p>๑. อาจมีการตกหล่น เป็นบางครั้ง ของ เอกสารเข้าในระบบ e-office</p> <p>๒. สำเนาฉบับบางคำสั่ง เจ้าหน้าที่ เจ้าของเรื่องไม่นำส่งให้กับธุรการกลาง</p> <p>๓. บางครั้ง เจ้าหน้าที่ ไม่ได้ตรวจสอบวัสดุ/ครุภัณฑ์ ก่อน-หลัง การให้ยืม</p>	<p>๑. มีการประชุมของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เป็นประจำ และ ช่วยกันตรวจสอบ ข้อมูล ปรับปรุง ฐานข้อมูลให้เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑.๓ กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานป้องกันและแก้ไขโรคระบาดเนื่องจากสภาพพื้นที่ตำบลท่าก้อ</li> <li>- งานจัดทำทะเบียนคุมใบอนุญาตต่างๆ</li> <li>- การรับจดทะเบียนพาณิชย์</li> </ul> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เพื่อให้ปัญหาโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ลดลง</li> <li>๒. เพื่อให้การจัดทำทะเบียนควบคุมใบอนุญาตต่างๆเป็นระบบ /เป็นระเบียบเรียบร้อย</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมงานป้องกันและแก้ไขโรคระบาดเนื่องจากสภาพพื้นที่ตำบลท่าก้อมีลักษณะภูมิประเทศเป็นป่าเขาการเดินทางของเจ้าหน้าที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่เพียงพอต่อการให้ปฏิบัติหน้าที่</li> <li>๒. การจัดทำทะเบียนคุมใบอนุญาตต่างๆ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และไม่เพียงพอในการออกตรวจสอบสถานประกอบการอย่างทั่วถึงและละเอียด</li> <li>๓. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในงานสาธารณสุขโดยตรงมาปฏิบัติงาน</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขต้องหมั่นศึกษาหาความรู้และเข้ารับการอบรมความรู้ด้านงานสาธารณสุขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</li> <li>๒. จัดทำฐานข้อมูลใบอนุญาต ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เป็นปัจจุบันจากข้อมูลในเล่มใบขออนุญาตต่างๆ</li> <li>๓. ระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการขอใบอนุญาตและการขอทะเบียนพาณิชย์ที่ชัดเจน</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ปัจจุบันเพียงพอและเหมาะสม แต่ยังมีความเสี่ยงที่พบอยู่</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. พาหนะที่ใช้เดินทางในการออกควบคุมโรคระบาดให้ทันใน ๒๔ ชั่วโมง ยังไม่เพียงพอต่อการใช้งาน</li> <li>๒. การตรวจสอบข้อมูลของผู้ขอใบอนุญาตไม่ครบถ้วน</li> <li>๓. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในงานสาธารณสุขโดยตรงมาปฏิบัติงาน</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ควรจัดหารถยนต์ส่วนบุคคลเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการออกปฏิบัติงาน</li> <li>๒. มีการประชุมเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนเพื่อแจ้งมาตรการ การขอรับใบอนุญาตให้ครบถ้วน เช่น เลขบัตร ชื่อที่อยู่ เบอร์โทรติดต่อ ประเภทกิจการขนาดพื้นที่สถานประกอบการที่ประกอบกิจการ</li> <li>๓. มีการบันทึกข้อมูลจัดทำทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการออกใบอนุญาต</li> <li>๔. จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเพิ่มเติม</li> </ol>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑.๔ กิจกรรม - การดำเนินโครงการอบรมและศึกษาดูงานการ ทำการเกษตรตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ให้กับเกษตรกรในพื้นที่ ๓. เพื่อการดำเนินงานของงานเกษตร</p>	<p>๑. เนื่องจากพื้นที่เขต องค์การบริหารส่วนตำบล ท่าก้อกว้างประชากรมี จำนวนมากอาชีพหลักของ ประชากรส่วนใหญ่จะ ประกอบอาชีพเกษตรกร และการพัฒนาองค์ความรู้ ยังจำเป็นที่จะต้องอาศัย การศึกษาดูงานต่างพื้นที่ ความเสี่ยงที่พบคือเรื่อง ของจำนวนงบประมาณที่ ใช้จ่ายในโครงการไม่ เพียงพอซึ่งอาจจะดำเนิน โครงการได้ไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่ตั้งไว้</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ในการ ปฏิบัติงานมีจำนวนน้อยไม่ เพียงพอต่องานในหน้าที่ ปฏิบัติ</p>	<p>๑. ประสานความ ร่วมมือกับองค์กร/ หน่วยงานภายนอกใน การบูรณาการ จัดโครงการ/จัด กิจกรรมให้ความรู้ตาม สถานที่ต่างๆ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ออกให้ ความรู้กับประชากร กลุ่มเป้าหมาย/ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องเพิ่มเติม</p> <p>๓. ประสานขอรับ งบประมาณจาก แหล่งอื่น</p> <p>๔. ขอบุคลากรมา ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. การควบคุม ภายในที่มีอยู่ปัจจุบัน เพียงพอและ เหมาะสม แต่ยังมี ความเสี่ยงที่พบอยู่</p>	<p>๑. งบประมาณที่ใช้ จ่ายในโครงการไม่ เพียงพอต่อการ ดำเนินการกับ กลุ่มเป้าหมายที่มี จำนวนมาก</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ในการ ปฏิบัติงานมีน้อยไม่ ทั่วถึงในการดูแลให้ ครอบคลุมทั่วทั้งพื้นที่ ตำบลให้มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p>	<p>๑. ควบคุมมิติ งบประมาณในการ ดำเนินโครงการให้ มากกว่าเดิมเพื่อให้ การดำเนินงาน โครงการครอบคลุม พื้นที่ตำบล</p> <p>๒. ควบคุมจัดสรร บุคลากรเพิ่มเพื่อให้ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑.๕ กิจกรรม งานด้านการให้บริการรับขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม เป็นการอำนวยความสะดวกแก่ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี ได้รับการบริการอย่าง ทั่วถึง</p>	<p>๑. การขึ้นทะเบียนเด็ก แรกเกิด/ขึ้นทะเบียนผู้ ติดเชื้อ/ขึ้นทะเบียนผู้ พิการ/และการอำนวยความสะดวกในการขึ้น ทะเบียนเพื่อช่วยเหลือ ประชาชนตามที่ทาง จังหวัดขอความร่วมมือ ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก คือความรู้ความเข้าใจใน การรับลงทะเบียนเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุของ เจ้าหน้าที่ยังมีน้อย/ขาด ความรอบรอบคอบใน การตรวจเช็คข้อมูลและ เอกสารประกอบการรับ ลงทะเบียน</p>	<p>๑. เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานทุกคน ปฏิบัติงานด้วยความ รอบคอบและ ระมัดระวัง - จัดทำคู่มือ ประกอบการรับ ลงทะเบียนที่มีการระบุ ขั้นตอนและเอกสาร ประกอบที่ชัดเจนมอบ ให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับ ลงทะเบียนทุกคนได้ยึด ปฏิบัติ</p> <p>๒. จัดทำเอกสาร ตัวอย่างสำหรับผู้มารับ บริการ</p>	<p>๑. การควบคุม ภายในที่มีอยู่ปัจจุบัน เพียงพอและ เหมาะสม แต่ยังมี ความเสี่ยงที่พบอยู่</p>	<p>๑. การติดต่อ ประสานงานด้านข้อมูล ในระบบสารสนเทศ ระหว่างหน่วยงานยัง ต้องได้รับการแก้ไข</p>	<p>๑. มีการประชุม เจ้าหน้าที่รับ ลงทะเบียนต่างๆ เพื่อแจ้งมาตรการ การรับลงทะเบียนให้ ข้อมูลให้ครบถ้วน โดยเฉพาะข้อมูล สำคัญ เช่น เลขบัตร ประจำตัวประชาชน/ เบอร์โทรติดต่อ/ สถานะ/อาชีพ/ รวมถึงการติดต่อ ประสานงานระหว่าง หน่วยงานให้ชัดเจน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน</p> <p>๒.๑. กิจกรรม</p> <p>- กิจกรรมดำเนินงาน งบประมาณ การโอน งบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>- เพื่อให้การบริหารงาน งบประมาณเกิด ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. เป็นความเสี่ยงในที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน เนื่องจาก มีการ โอนงบประมาณบ่อย เกินไป การโอน ข้าม หมวดหลายรายการทำ ให้เกิดปัญหาในการ จัดสรร งบประมาณตาม โครงการต่างๆไม่ เพียงพอในแต่ละปี ทำ ให้เกิด การโอน งบประมาณบ่อยครั้ง รวมถึงการโอนข้าม หมวด ทำให้การบริหาร งบประมาณ ไม่ค่อยมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยวิธีงบประมาณ ระเบียบหนังสือสั่งการ ต่างๆ เกี่ยวกับการ จัดทำงบประมาณ</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอ</p>	<p>๑. มีการโอนงบประมาณ บ่อยครั้งจนเกินไป มีการ โอนข้ามหมวดหลาย รายการ และบางครั้งเป็น การโอนมาตั้ง จ่ายรายการใหม่ ๒. รวมถึงการตั้ง งบประมาณไว้ไม่พอจ่าย ทำให้เกิดการโอน งบประมาณบ่อยครั้ง ทำ ให้เกิดปัญหาในการจัดสรร งบประมาณตามโครงการ ต่างๆไม่เพียงพอในแต่ละปี ซึ่งมองให้เห็นถึงการ บริหารงบประมาณไม่ค่อย มีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ประชุมหัวหน้าส่วน ราชการ ต่างๆเพื่อซักซ้อมความ เข้าใจ และแนวทางการตั้ง งบประมาณ รายจ่ายในแต่ละปี โดยกำชับให้หัวหน้าส่วน ราชการต่างๆ กำกับ ดูแลการตั้งงบประมาณ ที่อยู่ในความรับผิดชอบ ให้ถูกต้อง ให้ครอบคลุม ทุกแผนงาน ครบทุก หมวด ให้เพียงพอและ เหมาะสม เพื่อจะไม่ให้มีการ โอนงบประมาณรายจ่าย บ่อยครั้งจนเกินไป</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๓.๑ กิจกรรม</p> <p>- กิจกรรม/งานด้านการให้บริการระบบ การแพทย์ฉุกเฉิน</p> <p>- กิจกรรม/งานด้านการป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยในพื้นที่ตำบลท่าก้อ</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>- เพื่อให้บริการประชาชนในเขตพื้นที่ ตำบลท่า ก้อ ในการช่วยเหลือประชาชนกรณีประสบ อุบัติเหตุหรือเจ็บป่วยฉุกเฉินนำส่งโรงพยาบาล แม่สรวย</p> <p>- เพื่อช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยด้านต่าง ๆ ในพื้นที่ตำบลท่าก้อ</p>	<p>งานด้านการให้บริการ ระบบการแพทย์ฉุกเฉิน อบต.ท่าก้อ ด้านความ ปลอดภัยของชีวิตและ ทรัพย์สินประชาชนที่ได้รับ ความช่วยเหลือ/ด้านความ ปลอดภัยของเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานและความ เสียหายต่อทรัพย์สินของ ทางราชการในขณะที่ปฏิบัติ หน้าที่ในการช่วยเหลือ ประชาชน เนื่องจากความ พร้อมทั้งด้านอุปกรณ์ที่ใช้ ในการปฏิบัติงานมีไม่ พร้อมต่อการปฏิบัติงาน รวมถึงเจ้าหน้าที่ขาด ความรู้และทักษะในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. สํารวจข้อมูลในพื้นที่ เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำ แผนป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยองค์การ บริหารส่วนตำบลท่าก้อ</p> <p>๒. ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพและความรู้ใน การปฏิบัติงาน</p> <p>๓. จัดซื้อ อุปกรณ์ที่ใช้ใน การช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยในพื้นที่ให้ ครบและมีจำนวน เพียงพอ เช่น เครื่องสูบ น้ำขนาดใหญ่ เรือ ท้องแบน รถบรรทุกน้ำ ขนาดใหญ่ เครื่องมือ อุปกรณ์การกู้ชีพกู้ภัย  ฯลฯ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ชุด ปฏิบัติ การนำความรู้ ที่ได้จากการเข้าร่วม ฝึกอบรมและ การศึกษาเพิ่มเติมมา ใช้ในการปฏิบัติงาน ได้ในการปฏิบัติงาน ได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>๒. แต่เนื่องจาก กฎหมายและ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ อบต. นั้นมีจำนวนมากและ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดจึง อาจก่อให้เกิด ความผิดพลาดใน การทำงานได้</p>	<p>๑. ประชาชน/ผู้นำ ชุมชนยังขาดความ เข้าใจในขั้นตอน กระบวนการ ปฏิบัติงานของหน่วย กู้ชีพ อบต. ท่าก้อ อาจมีการร้องเรียน หน่วยงานจากการ ปฏิบัติหน้าที่ได้</p> <p>๒. การปฏิบัติหน้าที่ ของชุด ปฏิบัติการไม่ ปลอดภัย เนื่องจาก อาจได้รับอุบัติเหตุ เหตุซ้ำซ้อนในขณะที่ช่วย เหลือผู้ป่วย</p>	<p>๑.ประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมต่างๆ ใน พื้นที่ให้ประชาชน ผู้นำอย่างต่อเนื่องให้ มีความรู้ความเข้าใจ ในระบบการแพทย์ ฉุกเฉิน อบต. ท่าก้อ</p> <p>๒. มีการส่งชุดปฏิบัติ ฝึกอบรมตาม หน่วยงานที่เปิด ฝึกอบรมในการ ช่วยเหลือผู้ป่วยอยู่ อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	<p>- งานด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ในพื้นที่/ด้านความ ปลอดภัยต่อชีวิตและ ทรัพย์สินประชาชนที่ ได้รับความช่วยเหลือ/ ด้านความปลอดภัยของ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และความเสียหายต่อ ทรัพย์สินของทาง ราชการในขณะปฏิบัติ หน้าที่ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย/ ด้านบุคลากรและ เครื่องมืออุปกรณ์งาน ป้องกันฯ เช่น</p>	<p>๔. มีการประชุมชี้แจง ผ่านกิจกรรมต่างๆ ใน พื้นที่ เพื่อให้ประชาชน เข้าใจการให้บริการ ระบบการแพทย์ฉุกเฉิน อบต. ท่าก้อ ๕. มีการส่งชุดปฏิบัติ การเข้าประชุมสัมมนา และ ฝึกอบรมความรู้ เกี่ยวกับกฎหมายระ เบียบ และ ข้อบังคับ ต่าง ๆ เกี่ยวกับ ระบบ การแพทย์ฉุกเฉิน เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน</p>	<p>๓. ผู้ปฏิบัติงานมีการ นำความรู้ที่ได้เข้าร่วม การฝึกอบรมและ การศึกษาเพิ่มเติมมา ใช้ในการปฏิบัติงาน ได้ในระดับหนึ่งแต่ เนื่องจากกฎหมาย และระเบียบ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ อบต. นั้นมีจำนวนมาก และมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดจึงอาจ ก่อให้เกิดความ ผิดพลาดในการ ทำงานได้</p>	<p>๓. การปฏิบัติหน้าที่ ของชุด ปฏิบัติการใน การช่วยเหลือผู้ป่วยจิต เวชไม่ปลอดภัย เนื่องจากอาจได้รับ อันตรายจากผู้ป่วยและ เกิดอุบัติเหตุได้ ๔. ด้านความปลอดภัย ของ ชีวิตและทรัพย์สิน ประชา คนที่ได้รับ ความช่วยเหลือ ๕. ด้านความปลอดภัย ของ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานและ</p>	<p>๓. ประชุมซักซ้อม ความเข้าใจให้ชุด ปฏิบัติการก่อนออก ปฏิบัติหน้าที่ ช่วยเหลือผู้ป่วยจิต เวชให้ประสานญาติ ผู้นำเจ้า หน้าที่ ตำรวจในการนำ ส่ง โรงพยาบาลทุกครั้ง เพื่อความปลอดภัย เจ้า หน้าที่ชุด ปฏิบัติการ</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	เครื่องสูบน้ำขนาดใหญ่ เรือท้องแบน รถบรรทุก น้ำขนาดใหญ่ เครื่องมือ อุปกรณ์การกู้ชีพกู้ภัย เลื่อยยนต์ ฯลฯ ที่มีไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติ หน้าที่	๖. จัดซื้อซ่อมแผนการ ปฏิบัติงานภายใน หน่วยงาน/ จัดซื้อซ่อม ร่วมกับหน่วยงาน/ องค์กรอื่นทั้งในเขต รับผิดชอบและนอก เขตความรับผิดชอบ	๔. ประชาชนได้รับ การช่วยเหลือ ถูกต้องตาม ระเบียบ และหลักเกณฑ์การ ช่วยเหลือประชาชน	ความเสียหายต่อ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการในขณะ ปฏิบัติ หน้าที่ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ๖. ด้านบุคลากรและ เครื่อง มืออุปกรณ์ งานป้องกันฯ ที่มีไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติ หน้าที่	๔. ประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมต่างๆ ในพื้นที่ให้ ประชาชนผู้นำชุมชนมี ความรู้ความเข้าใจ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิด สาธารณภัย ประเภทต่างๆ ๕. มีการส่งเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องเข้า ประชุมสัมมนาและฝึก อบรมความรู้เกี่ยวกับ กฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ๖. เพิ่มบุคลากรและ เครื่องมืออุปกรณ์งาน ป้องกันฯ ที่มีไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติหน้าที่	

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>๔. ฝ่ายงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</p>	<p>๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินเนื่องจากเป็นภาระผูกพันที่ตั้งจ่าย แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วน</p> <p>๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p>๓. ก่อนดำเนินการเจ้าของงบประมาณต้องตรวจสอบงบประมาณคงเหลือให้เพียงพอในแต่ละกิจกรรมเบิกจ่าย</p> <p>๔. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ</p>	<p>๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ในการจัดทำฎีกายังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการทำฎีกาเบิกจ่ายเงินอย่างแท้จริง</p> <p>๓. หน่วยงานผู้เบิกไม่ได้ตรวจทานเอกสารก่อนเบิกจ่าย</p>	<p>๑. แจ้งทุกสำนัก/กองปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>ทุกสำนัก/กอง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การบริการพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. เพื่อให้มีการจัดทำการควบคุม รายรับ รายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษา ครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๓. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่เร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับระเบียบฯ งานพัสดุใหม่ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่จะต้องแก้ไข</p> <p>๓. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย งานพัสดุ ที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๔. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>๕. วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกกอง/สำนัก เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พ.ร.บ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุฉบับปัจจุบัน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ</p>	<p>๑. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย งานพัสดุ ที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกสำนัก/กองทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุฉบับปัจจุบัน</p>	<p>ทุกสำนัก/กอง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>๕. ฝ่ายพัฒนารายได้</b>  <b>วัตถุประสงค์</b>            ๑. เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ ภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บมาลงบัญชี ครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย</p>	<p>๑. พื้นที่ในการจัดเก็บข้อมูลมีขนาดกว้าง            เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนลูกหนี้            ๒. การติดตามทวงถามเป็นหนังสือไปยังผู้ค้างชำระภาษี            ๓. ถือปฏิบัติตามระเบียบพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒            ๔. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>๑. การบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน            ๒. มีการติดตามทวงถามเป็นหนังสือไปยังผู้ค้างชำระภาษีให้เป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. สรรหาบุคลากรให้เพียงพอกับตำแหน่งที่มีอยู่</p>	<p>งานพัฒนารายได้</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖.ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง การประมาณราคาก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> - เพื่อให้การเขียนแบบโครงการต่างๆ การประมาณราคากลางถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการต่างๆ และเพื่อให้การทำงานเสร็จทันเวลา</p>	<p>๑. การเขียนแบบโครงการต่างๆการประมาณกลางไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ.กรม.และหนังสือสั่งการต่างๆ</p> <p>๒. การประมาณราคาก่อสร้าง ตอนประมาณราคาก่อสร้างกับช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุปรับราคาขึ้นทำให้การประมาณราคาลาดเคลื่อน</p>	<p>๑. ใช้ราคากลางของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดและรายการวัสดุที่นอกเหนือจากสำนักงานพาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่น โดยพิจารณาถึงความเหมาะสม</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. การประมาณราคาก่อสร้างตอนประมาณราคากับช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุปรับราคาขึ้นทำให้ประมาณราคาลาดเคลื่อน</p> <p><b>สาเหตุ</b> ราคาวัสดุก่อสร้างราคาไม่คงที่ปรับตามเศรษฐกิจ</p>	<p>๑. ติดตามข่าวสารต่างๆ กำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม</p> <p>๒. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม</p>	<p>- กองช่าง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>๗. ฝ่ายบริหารการศึกษา</b></p> <p>๗.๑ การดำเนินงานด้านการพัสดุ การเงิน การบัญชีของสถานศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงิน การบัญชีและพัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>๑. ไม่มีระบบ/รูปแบบการบันทึกบัญชี</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีตำแหน่งผู้บริหารสถานศึกษา/หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑. แต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา</p> <p>๒. แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลังสถานศึกษา</p> <p>๓. แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุสถานศึกษา</p> <p>๔. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุสถานศึกษา</p> <p>๕. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสถานศึกษา</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p>	<p>๑. ระเบียบกำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายแบบเดียวกับของอปท. แต่ให้ใช้เฉพาะฎีกาเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการพัสดุโดยตรง</p>	<p>๑. ส่งผู้ได้รับการแต่งตั้งเข้ารับการอบรม</p> <p>๒. สอบทานการบันทึกบัญชี รายงานการเงิน การพัสดุโดยหน่วยตรวจสอบภายในของต้นสังกัด ปีละ ๒ ครั้ง</p> <p>๓. สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุของสถานศึกษา</p>	<p>งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗.๒ งานด้านอาคาร สถานที่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อยกระดับความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑.อาคารเรียนก่อสร้างมานาน          ๒.มีการปรับปรุง/ต่อเติมอาคารเรียน          ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ห้วยน้ำขุ่น ตั้งอยู่ในพื้นที่เสี่ยงดินสไลด์</p>	<p>๑.ตรวจสอบความแข็งแรง ซ่อมแซมปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง          เผื่อระวังโดยการสังเกตดินบริเวณที่มีความเสี่ยง</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้          กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p>	<p>อาคารอาจมีการชำรุดเสียหายอย่างต่อเนื่องตามระยะเวลาการใช้งาน          หน้าดินไม่มีกำแพงกัน หากมีฝนตกติดต่อกันเป็นระยะเวลาเวลานานอาจส่งผลให้หน้าดินสไลด์ได้</p>	<p>จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษา          จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษาและแผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>ศพต.ทุกแห่ง กองการศึกษา          ศพ.ห้วยน้ำขุ่น กองการศึกษา กองช่าง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗.๓ งานด้านอาคาร สถานที่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากค่าฝุ่นละออง ในอากาศที่ส่งผลกระทบต่อสุขภาพของ ครู เด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๔.การเกิดฝุ่นละอองในอากาศ PM ๒.๕ ที่ส่งผลกระทบต่อสุขภาพครู เด็กเล็ก ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑.การทำสะอาด ห้องเรียน ห้องน้ำ หลังจากเลิกเรียนทุกวัน ทำความสะอาดอาคาร สถานที่ ๑ ครั้งต่อสัปดาห์ ๒. จัดทำแผนป้องกันฝุ่นละอองในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. จัดทำห้องเรียนปลอดฝุ่นในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p>	<p>๑.มีจำนวนห้องเรียน ปลอดฝุ่นไม่ครบทุกแห่ง ปัจจุบันมีเพียง ๒ แห่ง และต้องดำเนินการ ให้ครบทุกภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗</p>	<p>๑.ปรับปรุงแผนพัฒนา การศึกษาและขอเพิ่ม โครงการห้องเรียนปลอด ฝุ่น เพื่อติดตั้งเครื่อง พอกอากาศ เครื่องปรับอากาศ และขออนุมัติเพิ่มเติม โครงการในแผนพัฒนา ท้องถิ่นของอบต.ท่าก้อ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗</p>	<p>ศพด.พนาเสรี ศพด.หัวน้ำขุน ศพด.ดอยงาม ศพด.ป่าเกี๊ยะ ศพด.บาหรา ศพด.ล่อจ้อ กองการศึกษา กองช่าง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗.๔ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อยกระดับความปลอดภัยภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	อาคารเรียนแออัด พื้นที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแคบ อาคารเรียนส่วนใหญ่ปรับปรุงมาจากอาคารอเนกประสงค์ของหมู่บ้าน ไม่มีทางหนีไฟ	๑.ติดตั้งถังเคมีดับเพลิง ๒.ปรับปรุงอาคารเรียนให้มีประตูเข้า ออก ๒ ทาง ๓.กำหนดเส้นทางการอพยพเมื่อเกิดภัย	กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑.ครูไม่มีทักษะในการอพยพเด็กเมื่อเกิดภัยต่างๆ ๒.เด็กไม่มีทักษะการเอาตัวรอด/หนีหากมีภัยเกิดขึ้น เนื่องจากไม่ได้รับการฝึกซ้อมเป็นประจำ	๑.ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาครูให้มีทักษะการอพยพเด็กเมื่อเกิดภัย ๓.จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษา ๔.ติดตั้งสัญญาณเตือนภัย ๕.ฝึกซ้อมการหนีภัยให้กับเด็กเป็นประจำทุกวัน	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗.๕ การดำเนินงานโครงการฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มศักยภาพการบริหารจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของคณะผู้บริหาร ครู ผู้ดูแลเด็ก และคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีประสิทธิภาพการดำเนินงาน</p>	<p>๑.โครงสร้างของคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประกอบด้วยผู้แทนด้านการศึกษา ผู้แทนสาธารณสุข ผู้แทนผู้ปกครอง ผู้แทนศาสนสถาน ส.อบต. ผู้แทนชุมชน ผู้แทนครู ผู้แทนกองการศึกษา ซึ่งมีความหลากหลายอาจส่งผลให้ไม่สามารถเข้าร่วมอบรมและศึกษาดูงานตามวันและเวลาที่กำหนด หรือเข้าร่วมได้ไม่ครบทุกคน</p>	<p>๑.แต่งตั้งคณะทำงานโครงการฯ ๒.ดำเนินการหนังสือสำรวจความต้องการเข้าร่วมอบรมและศึกษาดูงาน และรวบรวมแบบตอบรับเพื่อให้ทราบจำนวนผู้เข้าร่วมอบรมและศึกษาดูงาน</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงลงได้ดังนี้ ๑. สรุปผลการดำเนินโครงการ ๒.สรุปผลการประเมินความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมโครงการ ๓.การนิเทศก์ติดตามผลการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔.รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑.วิทยากรให้ความแก่ผู้เข้ารับการอบรม ๒. แหล่งศึกษาดูงานต้นแบบอยู่ใกล้จากที่ตั้งของอบต.ท่าก้อส่งผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายของโครงการฯ</p>	<p>๑.วางแผนการดำเนินโครงการและจัดสรรเวลาให้สอดคล้องกับผู้เข้าโครงการฯ ๒. สำรวจและทำแบบตอบรับเข้าร่วมโครงการฯ ๓.ติดต่อประสานงานกับวิทยากรและแหล่งที่จะศึกษาดูงาน</p>	<p>งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา</p>

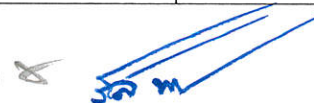
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>๘. หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>-งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p>-งานการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับการจ่ายเงินทุกประเภท ตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี</p> <p>-งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน</p>	<p>๑.หน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญทางด้าน การตรวจสอบ และขาดความชำนาญด้าน กฎระเบียบ</p>	<p>๑.ทำการศึกษาระเบียบ ก่อนทำการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑.หน่วยตรวจสอบภายในสามารถตรวจได้ตรงตามแผนตรวจประจำปี แต่หากยังขาดความคุ้มค่า ทางด้านการเพิ่มศักยภาพให้หน่วยงาน</p>	<p>๑.หน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญ ทางด้านการ ตรวจสอบ และขาด ความชำนาญด้าน กฎระเบียบ</p>	<p>๑.ส่งหน่วยตรวจสอบภายในอบรม อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมง ต่อปี ตามหลักเกณฑ์การ ประเมินคุณภาพของ ผู้ปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายใน</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานตรวจสอบติดตามและการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด -งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า ในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการ -งานการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ -งานรายงานผลการตรวจสอบภายใน -งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำแนวทางแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง	๒.หน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๑ คน อาจไม่สามารถดูแลด้านการเพิ่มศักยภาพให้หน่วยงานได้อย่างเต็มที่	๒.จัดทำโครงการอบรมการควบคุมภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจในการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง เพื่อให้มีการจัดการความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติหน้าที่ ลดความเสี่ยงที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้	๒.มีการจัดอบรมโครงการควบคุมภายใน	๒.หน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๑ คน อาจไม่สามารถดูแลด้านการเพิ่มศักยภาพให้หน่วยงานได้อย่างเต็มที่	๒.จัดให้มีการอบรมการควบคุมภายในเพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรสามารถปฏิบัติการการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมาย ที่วางไว้ รวมถึงความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่	หน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นายรัชชนพงษ์ รัตนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ สรุปได้ดังนี้

### ๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

ด้วยพื้นที่ภูมิประเทศในเขตความรับผิดชอบของ อบต.ท่าก้อบางส่วนเป็นป่าเขาการใช้รถยนต์ส่วนกลางเดินทางไปปฏิบัติราชการยังมีความเสี่ยงทางรถยนต์จะเสียหายได้ง่าย

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ควรมีเจ้าหน้าที่ตรวจเช็ครถยนต์ส่วนกลางให้พร้อมใช้งานตลอด ส่วนรถยนต์หรือรถจักรยานยนต์ที่เสื่อมสภาพเกินกว่าการซ่อมบำรุงรักษาควรมีการจำหน่ายแล้วมีการจัดหาทดแทนที่จำหน่ายให้เพียงพอต่อการใช้งาน
- ออกระเบียบ/ข้อบังคับการใช้รถยนต์ส่วนกลางปฏิบัติตามกฎหมาย

### ๒. กิจกรรมงานด้านสารบรรณ และการรายงานผลการดำเนินงานต่างๆ

๑. อาจมีการตกหล่นเป็นบางครั้ง ของเอกสารเข้าในระบบ e-office
๒. สำเนาฉบับบางคำสั่ง เจ้าหน้าที่เจ้าของเรื่องไม่นำส่งให้กับธุรการกลาง
๓. บางครั้ง เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบวัสดุ/ครุภัณฑ์ ก่อน-หลัง การให้ยืม

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการประชุมของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ และช่วยกันตรวจสอบข้อมูล ปรับปรุงฐานข้อมูลให้ปัจจุบัน

### ๓. กิจกรรมงานป้องกันและแก้ไขโรคระบาดเนื่องจากสภาพพื้นที่ตำบลท่าก้อ และงานจัดทำทะเบียนคุมใบอนุญาตต่างๆ

- พาหนะที่ใช้เดินทางในการออกควบคุมโรคระบาดให้ทันใน ๒๔ ชั่วโมง ยังไม่เพียงพอต่อการใช้งาน
- การตรวจสอบข้อมูลของผู้ขอใบอนุญาตไม่ครบถ้วน

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ควรจัดการยนต์ส่วนกลางเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการออกปฏิบัติงาน
- มีการประชุมเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนเพื่อแจ้งมาตรการ การขอรับใบอนุญาตให้ครบถ้วน เช่น เลขบัตรชื่อ ที่อยู่ เบอร์โทรติดต่อ ประเภทกิจการขนาดพื้นที่สถานประกอบการกิจการการ รูปภาพสถานที่ประกอบกิจการ
- มีการบันทึกข้อมูลจัดทำทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการออกใบอนุญาต
- จัดหาบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเพิ่มเติม

#### ๔. กิจกรรมการดำเนินโครงการอบรมและศึกษาดูงานการทำงานเกษตรตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

- งบประมาณที่ใช้จ่ายในโครงการไม่เพียงพอต่อการดำเนินการกับกลุ่มเป้าหมายที่มีจำนวนมาก
- เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานมีน้อยไม่ทั่วถึงในการดูแลให้ครอบคลุมทั่วทั้งพื้นที่ตำบลให้มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ควรอนุมัติงบประมาณในการดำเนินโครงการให้มากกว่าเดิมเพื่อให้การดำเนินงานโครงการครอบคลุมพื้นที่ตำบล
- ควรจัดสรรบุคลากรเพิ่มเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

#### ๕. กิจกรรมด้านการให้บริการรับขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- การกรอกข้อมูลผู้สูงอายุในแบบฟอร์มรับลงทะเบียนไม่ครบถ้วน

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการประชุมเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนเพื่อแจ้งมาตรการการรับขึ้นทะเบียนให้ข้อมูลครบถ้วน โดยเฉพาะข้อมูลสำคัญ เช่น เลขบัตรประจำตัวประชาชน/เบอร์โทรติดต่อ/สถานะ/อาชีพ

#### ๖. กิจกรรมด้านงานงบประมาณ การโอนงบประมาณรายจ่าย

- มีการโอนงบประมาณบ่อยครั้งจนเกินไป มีการโอนข้ามหมวดหลายรายการ และบางครั้งเป็นการโอนมาตั้งจ่ายรายการใหม่
- รวมถึงการตั้งงบประมาณไว้ไม่พอจ่าย

ทำให้เกิดการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้เกิดปัญหาในการจัดสรรงบประมาณตามโครงการต่างๆไม่เพียงพอในแต่ละปีซึ่งมองให้เห็นถึงการบริหารงบประมาณไม่ค่อยมีประสิทธิภาพ

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชุมหัวหน้าส่วนราชการต่างๆเพื่อซักซ้อมความเข้าใจและแนวทางการตั้งประมาณรายจ่ายในแต่ละปี โดยกำชับให้หัวหน้าส่วนราชการต่างๆ กำกับดูแลการตั้งงบประมาณที่อยู่ในความรับผิดชอบให้ถูกต้อง ให้ครอบคลุมทุกแผนงาน ครบทุกหมวด ให้เพียงพอและเหมาะสมเพื่อจะไม่ให้มีการโอนงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้งจนเกินไป

#### ๗. กิจกรรม/งานด้านการให้บริการระบบการแพทย์ฉุกเฉินและ กิจกรรม/งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในพื้นที่ตำบลท่าก้อ

๑. ประชาชน/ผู้นำชุมชนยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยกู้ชีพ อบต. ท่าก้อ อาจมีการร้องเรียนหน่วยงานจากการปฏิบัติหน้าที่ได้

๒. การปฏิบัติหน้าที่ของชุด ปฏิบัติการไม่ปลอดภัย เนื่องจากอาจได้รับอุบัติเหตุซ้ำซ้อนในขณะที่ช่วย เหลือผู้ป่วย

๓. การปฏิบัติหน้าที่ของชุด ปฏิบัติการในการช่วยเหลือผู้ป่วยจิตเวชไม่ปลอดภัย เนื่องจากอาจได้รับอันตรายจากผู้ป่วยและเกิดอุบัติเหตุได้

๔. ด้านความปลอดภัยของชีวิตและทรัพย์สินประชาชนที่ได้รับความช่วยเหลือ

๕. ด้านความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและ ความเสียหายต่อทรัพย์สิน ของทางราชการในขณะที่ปฏิบัติหน้าที่ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย

๖. ด้านบุคลากรและเครื่องมืออุปกรณ์งานป้องกันฯ ที่มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่างๆ ในพื้นที่ให้ประชาชนผู้นำอย่างต่อเนื่องให้มีความรู้ความเข้าใจในระบบการแพทย์ อุกฉิน อบต. ทำก้อ
- มีการส่งชุดปฏิบัติ
- การเข้าร่วมประชุมฝึกอบรมตามหน่วยงานที่เปิดฝึกอบรมในการช่วยเหลือผู้ป่วยอยู่อย่างสม่ำเสมอ
- ประชุมซักซ้อมความเข้าใจให้ชุดปฏิบัติการก่อนออกปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือผู้ป่วยจิตเวชให้ประสานญาติผู้นำเจ้าหน้าที่ตำรวจในการนำ ส่งโรงพยาบาลทุกครั้งเพื่อความปลอดภัยเจ้าหน้าที่ชุดปฏิบัติการ
- ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่างๆ ในพื้นที่ให้ประชาชนผู้นำชุมชนมีความรู้ความเข้าใจระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัยประเภทต่างๆ
- มีการส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าประชุมสัมมนาและฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบและข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- เพิ่มบุคลากรและเครื่องมืออุปกรณ์งานป้องกันฯ ที่มีไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติหน้าที่

๘. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์
- เจ้าหน้าที่ในการจัดทำฎีกายังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน อย่างแท้จริง
- หน่วยงานผู้เบิกไม่ได้ตรวจทานเอกสารก่อนเบิกจ่าย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- แจ้งทุกสำนัก/กองปฏิบัติตามระเบียบ

กระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๙. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย งานพัสดุ ที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกสำนัก/กอง ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับการงานพัสดุนับปัจจุบัน

๑๐. กิจกรรมงานพัฒนารายได้

- ข้อมูลการจัดเก็บภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ส่งหนังสือเพื่อขอข้อมูลจากกรมที่ดินทุกเดือน

๑๑. กิจกรรมการดำเนินงานด้านการพัสดุ การเงิน การบัญชีของสถานศึกษา

- ระเบียบกำหนดรูปแบบฎีกาเบิกจ่ายแบบเดียวกับของ อปท. แต่ให้ใช้เฉพาะฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งผู้ได้รับการแต่งตั้งเข้ารับการอบรม

๒. สอบทานการบันทึกบัญชี รายงานการเงิน การพัสดุโดยหน่วยตรวจสอบภายในของต้นสังกัดปีละ ๒ ครั้ง

๓. สรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุของสถานศึกษา

๑๒. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- อาคารอาจมีการชำรุดเสียหายอย่างต่อเนื่องตามระยะเวลาการใช้งาน
- หน้ที่ดินไม่มีกำแพงกัน หากมีฝนตกติดต่อกันเป็นระยะเวลานานอาจส่งผลให้หน้าดินสไลด์ได้
- ถึงเก็บน้ำมีขนาดใหญ่และก่อสร้างเหนือที่ตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในฤดูฝนหากมีฝนตกต่อเนื่องมักมีการสไลด์ของดินอยู่บ่อยครั้ง
- ดินที่สไลด์ปิดร่องระบายน้ำส่งผลให้เกิดน้ำท่วมภายในศูนย์ฯ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษา

๒. จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษาและแผนพัฒนาการศึกษา

๓. ก่อสร้างรางระบายน้ำให้มีขนาดกว้างกว่าร่องระบายน้ำเดิม

๑๓. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อยกระดับความปลอดภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ครูไม่มีทักษะในการอพยพเด็กเมื่อเกิดภัยต่างๆ

- เด็กไม่มีทักษะการเอาตัวรอด/หนีหากมีภัยเกิดขึ้น เนื่องจากไม่ได้รับการฝึกซ้อมเป็นประจำ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาครูให้มีทักษะการอพยพเด็กเมื่อเกิดภัย

๒. จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษา

๓. ติดตั้งสัญญาณเตือนภัย

๔. ฝึกซ้อมการหนีภัยให้กับเด็กเป็นประจำทุกวัน

๑๔. กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านการตรวจสอบ และขาดความชำนาญด้านกฎระเบียบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

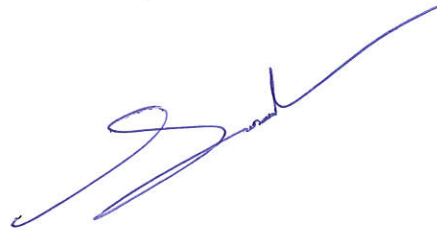
-ส่งหน่วยตรวจสอบภายในอบรม อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี ตามหลักเกณฑ์การประเมินคุณภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๑๕. หน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๑ คน อาจไม่สามารถดูแลด้านการเพิ่มศักยภาพให้หน่วยงานได้อย่างเต็มที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

-จัดให้มีการอบรมการควบคุมภายในเพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากร สามารถปฏิบัติการการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่

ลายมือชื่อ



(นางสาวสุภาวดี แรงทน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖