



ที่ ชร ๗๒๕๐๑/๒๑๓๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย ๕๗๑๘๐

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

เรียน นายอำเภอแม่สรวย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในให้เป็นไปตาม
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
(งดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เสร็จเรียบร้อยแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ จึงขอจัดส่งรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน
ตามระเบียบดังกล่าวมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

๘

รศ. พ.

(นายรัชชนพงษ์ รัตนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐๕๓-๗๒๔๒๑๗

โทรสาร ๐๕๓-๗๒๔๒๑๘

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

E-mail.Thakho 1792657810 @Gmail.com

ปลัด อบต.		วันที่	/ /
รองปลัด อบต.		วันที่	/ /
หัวหน้าสำนักปลัด		วันที่	/ /
เจ้าหน้าที่งาน		วันที่	/ /
เลขาฯ		วันที่ 2๘	11.67

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ อำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

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

๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กร ๒.๒ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงครอบคลุมทั้งองค์กร และนำไปสู่การจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ ประเมินความเสี่ยงโอกาสที่จะเกิดทุจริต และมีผลต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กร เช่น จากการทำรายงานเท็จ ทรัพย์สินสูญหาย การแก้ไขรายการ การเลิกใช้ทรัพย์สิน เป็นต้น ๒.๔ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินการระบบควบคุมภายใน เช่น การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบการเจริญเติบโตของเทคโนโลยีใหม่ ๆ เป็นต้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวของกองคลัง ๒.๓ มีการวิเคราะห์ และ ประเมิน ระดับ ความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔.๑ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๒.๔.๒ วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกกอง/สำนัก ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับปฏิบัติราชการที่ถูกต้อง
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.๑ มีว่าข้อมูลในการปฏิบัติงาน มาใช้ในการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม

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

๕.๒ หน่วยงานของรัฐต้องประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ การติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเป็นระยะ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และ ประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง โดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบแต่ละฝ่าย ภายในองค์กร จัดทำการควบคุมภายในปีละ ๑ ครั้ง
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้อง ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไปเนื่องจากประสิทธิภาพ ของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา สถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป โดยควรจัดวาง ระบบการควบคุมให้ครอบคลุมทุกกอง/สำนัก ส่วนการวิเคราะห์ความเสี่ยงหรือประเมินความเสี่ยง การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและกำหนดหลักเกณฑ์ในการตัดสินใจระดับความสำคัญของความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลให้ผู้บริหารระดับสูงเป็นผู้กำหนด และให้หัวหน้าส่วนทุกระดับมีส่วนร่วม ร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยงและมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์รวมทั้งการติดตามประเมินผลระดับ กิจกรรมด้วย

ลงชื่อ.....

(นายรัชณพงษ์ รัตนะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานบริหารงานทั่วไป ๑.๑. กิจกรรม - ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน และการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ หน่วยงานได้รับการบำรุงรักษาให้มี สภาพใช้งานได้ดีอยู่เสมอ	๑. การใช้รถยนต์สำหรับการปฏิบัติ ราชการหรือภารกิจของ อบต. พนักงานขับ รถยนต์ที่ได้รับมอบหมายให้ขับใช้รถยนต์/ จักรยานยนต์ส่วนบุคคลหรือผู้ที่ขออนุญาตใช้ รถยนต์ส่วนบุคคลขาดความระมัดระวังในการ ขับใช้รถยนต์/รถจักรยานยนต์/จักรยานยนต์ ทำให้ชำรุดเสียหาย	๑. การใช้รถยนต์ ส่วนบุคคลมีคำสั่งแบ่ง งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์แต่ ละคันและการใช้ รถยนต์ให้ชัดเจน หัวหน้าสำนักปลัด ควบคุมและ มอบหมายให้เจ้า พนักงานขับรถยนต์ ทุกคนควบคุมเข้ม ไม่มีการขออนุญาต รายงานการควบคุม ให้ทราบเป็นประจำ ทุกครั้ง/มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์ โดยเฉพาะ	๑. การควบคุม ภายในที่มีอยู่ ปัจจุบันเพียงพอ และเหมาะสม แต่ยังมีความเสี่ยง ที่พบอยู่	๑. ด้วยพื้นที่ภูมิ ประเทศในเขต ความรับผิดชอบ ของ อบต.ท่าก้อ บางส่วนเป็นป่าเขา การใช้รถยนต์ ส่วนบุคคลเดินทาง ไปปฏิบัติราชการยัง มีความเสี่ยงการ เดินทาง รถยนต์ จะเสียหายได้ง่าย	๑. ควรมีเจ้าหน้าที่ ตรวจเช็ครถยนต์ ส่วนบุคคลให้พร้อมใช้ งานตลอด ส่วน รถยนต์หรือ รถจักรยานยนต์ที่ เสื่อมสภาพเกินกว่า การซ่อมบำรุงรักษา ควรมีการจำหน่าย แล้วมีการจัดหา ทดแทนที่จำหน่ายให้ เพียงพอต่อการ ใช้งาน ๒. ออกระเบียบ/ ข้อบังคับการใช้ รถยนต์ส่วนบุคคล ปฏิบัติตามกฎหมาย	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๒ กิจกรรม - งานด้านสารบรรณ - การรายงานผลการดำเนินงานต่างๆ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบฯ	๑. การรับเอกสาร ผ่านระบบ e-office ๒. การลงเลขคำสั่งเจ้าของเรื่องไม่นำสำเนาฉบับให้กับธุรการกลาง ๓. การควบคุมการยืมวัสดุ/ครุภัณฑ์ภายในสำนักปลัด ไม่รัดกุม ๔. การขอใช้ห้องประชุมภายใน อบต.	๑. เปิดระบบ e-office เช็ชข้อมูล รับ-ส่งเอกสาร เอกสารเข้าทุกวัน เข้ากลางวัน และเย็น ๒. ตรวจสอบข้อมูลเลขคำสั่งและแจ้งให้กับกอง/สำนัก ส่งสำเนาฉบับให้กับธุรการกลาง ๓. ให้เจ้าหน้าที่ ลงข้อมูล และตรวจสอบทุกครั้งในการยืม วัสดุ/ครุภัณฑ์ ๔. มีการขออนุญาตใช้ห้องประชุมทุกครั้ง (ตามแบบฟอร์ม) และให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตรวจสอบ วัสดุ/อุปกรณ์ ก่อนและหลัง ของการใช้ห้องประชุม ใน อบต.	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ปัจจุบันเพียงพอและเหมาะสม แต่ยังมีความเสี่ยงที่พบอยู่	๑. อาจมีการตกหล่นเป็นบางครั้ง ของเอกสารเข้าในระบบ e-office ๒. สำเนาฉบับบางคำสั่ง เจ้าหน้าที่เจ้าของเรื่องไม่นำส่งให้กับธุรการกลาง ๓. บางครั้ง เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบวัสดุ/ครุภัณฑ์ ก่อน-หลังการให้ยืม	๑. มีการประชุมของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ และช่วยกันตรวจสอบข้อมูล ปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ๓ กิจกรรม - งานป้องกันและแก้ไขโรคระบาดเนื่องจากสภาพพื้นที่ตำบลท่าก้อ - งานจัดทำทะเบียนคุมใบอนุญาตต่างๆ - การรับจดทะเบียนพาณิชย์ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้ปัญหาโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ลดลง ๒. เพื่อให้การจัดทำทะเบียนควบคุมใบอนุญาตต่างๆเป็นระบบ /เป็นระเบียบเรียบร้อย	๑. กิจกรรมงานป้องกันและแก้ไขโรคระบาดเนื่องจากสภาพพื้นที่ตำบลท่าก้อมีลักษณะภูมิประเทศเป็นป่าเขาการเดินทางของเจ้าหน้าที่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่เพียงพอต่อการให้ปฏิบัติหน้าที่ ๒. การจัดทำทะเบียนคุมใบอนุญาตต่างๆ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และไม่เพียงพอในการออกตรวจสอบสถานประกอบการอย่างทั่วถึงและละเอียด ๓. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในงานสาธารณสุขโดยตรงมาปฏิบัติงาน	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขต้องหมั่นศึกษาหาความรู้และเข้ารับการอบรมความรู้ด้านงานสาธารณสุขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๒. จัดทำฐานข้อมูลใบอนุญาต ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เป็นปัจจุบันจากข้อมูลในเล่มใบขออนุญาตต่างๆ ๓. ระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการขอใบอนุญาตและการขอทะเบียนพาณิชย์ที่ชัดเจน	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ปัจจุบันเพียงพอและเหมาะสม แต่ยังมีความเสี่ยงที่พบอยู่	๑. พาหนะที่ใช้เดินทางในการออกควบคุมโรคระบาดให้ทันใน ๒๔ ชั่วโมง ยังไม่เพียงพอต่อการใช้งาน ๒. การตรวจสอบข้อมูลของผู้ขอใบอนุญาตไม่ครบถ้วน ๓. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในงานสาธารณสุขโดยตรงมาปฏิบัติงาน	๑. ควรจัดหารถยนต์ส่วนบุคคลเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการออกปฏิบัติงาน ๒. มีการประชุมเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนเพื่อแจ้งมาตรการ การขอรับใบอนุญาตให้ครบถ้วน เช่น เลขบัตร ชื่อที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ต่อประเภทกิจการขนาดพื้นที่สถานประกอบการที่ประกอบกิจการ ๓. มีการบันทึกข้อมูลจัดทำทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการออกใบอนุญาต ๔. จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเพิ่มเติม	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๕ กิจกรรม งานด้านการให้บริการรับขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ วัตถุประสงค์การควบคุม เป็นการอำนวยความสะดวกแก่ ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ ได้รับการบริการอย่าง ทั่วถึง	๑. การขึ้นทะเบียนเด็ก แรกเกิด/ขึ้นทะเบียนผู้ ติดเชื้อ/ขึ้นทะเบียนผู้ พิการ/และการอำนวยความสะดวกในการขึ้น ทะเบียนเพื่อช่วยเหลือ ประชาชนตามที่ทาง จังหวัดขอความร่วมมือ ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก คือความรู้ความเข้าใจใน การรับลงทะเบียนเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุของ เจ้าหน้าที่ยังมีน้อย/ขาด ความรอบรอบคอบใน การตรวจเช็คข้อมูลและ เอกสารประกอบการรับ ลงทะเบียน	๑. เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานทุกคน ปฏิบัติงานด้วยความ รอบคอบและ ระมัดระวัง ๒. จัดทำคู่มือ ประกอบการรับ ลงทะเบียนที่มีการระบุ ขั้นตอนและเอกสาร ประกอบที่ชัดเจนมอบ ให้กับเจ้าหน้าที่ที่รับ ลงทะเบียนทุกคนได้ยึด ปฏิบัติ ๓. จัดทำเอกสาร ตัวอย่างสำหรับผู้มารับ บริการ	๑. การควบคุม ภายในที่มีอยู่ปัจจุบัน เพียงพอและ เหมาะสม แต่ยังมี ความเสี่ยงที่พบอยู่	๑. การติดต่อ ประสานงานด้านข้อมูล ในระบบสารสนเทศ ระหว่างหน่วยงานยัง ต้องได้รับการแก้ไข	๑. มีการประชุม เจ้าหน้าที่รับ ลงทะเบียนต่างๆ เพื่อแจ้งมาตรการ การรับขึ้นทะเบียนให้ ข้อมูลให้ครบถ้วน โดยเฉพาะข้อมูล สำคัญ เช่น เลขบัตร ประจำตัวประชาชน/ เบอร์โทรติดต่อ/ สถานะ/อาชีพ/ รวมถึงการติดต่อ ประสานงานระหว่าง หน่วยงานให้ชัดเจน	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ฝ่ายวิเคราะห์นโยบายและแผน ๒.๑. กิจกรรม - กิจกรรมด้านงาน งบประมาณ การโอน งบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การบริหารงาน งบประมาณเกิด ประสิทธิภาพ	๑. เป็นความเสี่ยงในที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก มีการโอนงบประมาณบ่อยเกินไป การโอน ข้ามหมวดหลายรายการทำให้เกิดปัญหาในการจัดสรร งบประมาณตามโครงการต่างๆไม่เพียงพอในแต่ละปี ทำให้เกิด การโอน งบประมาณบ่อยครั้ง รวมถึงการโอนข้ามหมวด ทำให้การบริหาร งบประมาณ ไม่ค่อยมีประสิทธิภาพ	๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณ ระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ เกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	๑. มีการโอนงบประมาณบ่อยครั้งจนเกินไป มีการโอนข้ามหมวดหลายรายการ และบางครั้งเป็นการโอนมาตั้งจ่ายรายการใหม่ ๒. รวมถึงการตั้งงบประมาณไว้ไม่พอจ่ายทำให้เกิดการโอน งบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้เกิดปัญหาในการจัดสรร งบประมาณตามโครงการต่างๆไม่เพียงพอในแต่ละปี ซึ่งมองให้เห็นถึงการบริหารงบประมาณไม่ค่อยมีประสิทธิภาพ	๑. ประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ต่างๆเพื่อซักซ้อมความเข้าใจ และแนวทางการตั้ง งบประมาณรายจ่ายในแต่ละปี โดยกำชับให้หัวหน้าส่วนราชการต่างๆ กำกับดูแลการตั้งงบประมาณ ที่อยู่ในความรับผิดชอบ ให้ถูกต้อง ให้ครอบคลุมทุกแผนงาน ครบทุกหมวด ให้เพียงพอและเหมาะสม เพื่อจะไม่ให้มีการโอนงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้งจนเกินไป	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	๒.งานด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ในพื้นที่/ด้านความ ปลอดภัยต่อชีวิตและ ทรัพย์สินประชาชนที่ ได้รับความช่วยเหลือ/ ด้านความปลอดภัยของ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และความเสียหายต่อ ทรัพย์สินของทาง ราชการในขณะปฏิบัติ หน้าที่ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย/ ด้านบุคลากรและ เครื่องมืออุปกรณ์งาน ป้องกันฯ เช่น	๔.มีการประชุมชี้แจง ผ่านกิจกรรมต่างๆ ในพื้นที่ เพื่อให้ ประชาชนเข้าใจการ ให้บริการระบบ การแพทย์ฉุกเฉิน อบต. ท่าก้อ ๕.มีการส่งชุดปฏิบัติ การเข้าประชุมสัมมนา และ ฝึกอบรมความรู้ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ ต่าง ๆ เกี่ยวกับ ระบบ การแพทย์ฉุกเฉิน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน	๓.ผู้ปฏิบัติงานมีการ นำความรู้ที่ได้เข้าร่วม การฝึกอบรมและ การศึกษาเพิ่มเติมมา ใช้ในการปฏิบัติงาน ได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากกฎหมาย และระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ อบต. นั้นมีจำนวนมาก และมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดจึงอาจ ก่อให้เกิดความ ผิดพลาดในการ ทำงานได้	๓.การปฏิบัติหน้าที่ของ ชุด ปฏิบัติการในการ ช่วยเหลือผู้ป่วยจิตเวช ไม่ปลอดภัย เนื่องจาก อาจได้รับอันตรายจาก ผู้ป่วยและเกิดอุบัติเหตุได้ ๔. ด้านความปลอดภัย ของ ชีวิตและทรัพย์สิน ประชา คนที่ได้รับ ความช่วยเหลือ ๕. ด้านความปลอดภัย ของ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานและ	๔. ประชุมซักซ้อม ความเข้าใจให้ชุด ปฏิบัติการก่อนออก ปฏิบัติหน้าที่ ช่วยเหลือผู้ป่วยจิต เวชให้ประสานญาติ ผู้นำเจ้า หน้าที่ ตำรวจในการนำส่ง โรงพยาบาลทุกครั้ง เพื่อความปลอดภัย เจ้า หน้าที่ชุด ปฏิบัติการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

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. จัดซักซ้อมแผนการ ปฏิบัติงานภายใน หน่วยงาน/ จัดซักซ้อม ร่วมกับหน่วยงาน/ องค์กรอื่นทั้งในเขต รับผิดชอบและนอก เขตความรับผิดชอบ	๔. ประชาชนได้รับ การ ช่วยเหลือ ถูกต้องตาม ระเบียบ และหลักเกณฑ์ การช่วยเหลือ ประชาชน	ความเสียหายต่อ ทรัพย์สิน ของทาง ราชการในขณะ ปฏิบัติ หน้าที่ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ๖. ด้านบุคลากร และเครื่องมืออุปกรณ์ งานป้องกันฯ ที่มีไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติ หน้าที่	๕. ประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมต่างๆ ในพื้นที่ให้ ประชาชนผู้นำชุมชน มีความรู้ความเข้าใจ ระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการช่วยเหลือประชาชน กรณีเกิดสาธารณภัย ประเภทต่างๆ ๖. มีการส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้า ประชุมสัมมนาและฝึก อบรมความรู้เกี่ยวกับ กฎหมายระเบียบและ ข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ๗. เพิ่มบุคลากรและ เครื่องมืออุปกรณ์งาน ป้องกันฯ ที่มีไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติหน้าที่	

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริการพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำการควบคุม รายรับรายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษา ครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรี ๔. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่เร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. มีการปรับปรุงปรับเปลี่ยนเกี่ยวกับระเบียบฯ งานพัสดุใหม่ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานบ่อยครั้งที่จะต้องแก้ไข ๓. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย งานพัสดุ ที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม	๑. ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๔. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๕. วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกกอง/สำนักเพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พ.ร.บ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุฉบับปัจจุบัน	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ	๑. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย งานพัสดุที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม	วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกสำนัก/กองทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พ.ร.บ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุฉบับปัจจุบัน	ทุกสำนัก/กอง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕.ฝ่ายพัฒนารายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีวิธีการ และหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มีประ สิทธิภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตาม บัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่จัดเก็บมา ลงบัญชี ครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย	๑. พื้นที่ในการจัดเก็บ ข้อมูลมีขนาดกว้าง เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงาน	๑. การบันทึกบัญชีและ การจัดทำทะเบียนลูกหนี้ ๒. การติดตามทวงถาม เป็นหนังสือไปยังผู้ค้าง ชำระภาษี ๓. ถือปฏิบัติตาม ระเบียบพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๔. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็น ลายลักษณ์อักษร	๑. การบันทึกบัญชีและ การจัดทำทะเบียนลูกหนี้ ให้เป็นปัจจุบัน ๒. มีการติดตามทวงถาม เป็นหนังสือไปยังผู้ค้าง ชำระภาษีให้เป็นไปตาม ระเบียบ	๑. เจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	๑. สรรหาบุคลากรให้ เพียงพอกับตำแหน่งที่มีอยู่	งานพัฒนา รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗.๑ งานด้านอาคาร สถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อยกระดับความปลอดภัยของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	๑.อาคารเรียนก่อสร้าง มานาน ๒.มีการปรับปรุง/ต่อเติม อาคารเรียน	๑.ตรวจสอบความ แข็งแรง ซ่อมแซม ปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดไว้มีการ ปฏิบัติซึ่งสามารถลด ความเสี่ยงลงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	อาคารอาจมีการ ชำรุด เสียหายอย่าง ต่อเนื่องตาม ระยะเวลาการใช้งาน	จัดทำแผนความปลอดภัย สถานศึกษา	ศพด.ทุกแห่ง กองการศึกษา
	๓.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ห้วยน้ำซุ่น ตั้งอยู่ในพื้นที่ เสี่ยงดินสไลด์	เฝ้าระวังโดยการสังเกต ดินบริเวณที่มีความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมที่ กำหนดไว้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความ เสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนด ไว้	หน้าดินไม่มีกำแพง กัน หากมีฝนตก ติดต่อกันเป็นระยะ เวลานานอาจส่งผล ให้หน้าดินสไลด์ได้	จัดทำแผนความปลอดภัย สถานศึกษาและ แผนพัฒนาการศึกษา	ศพ.ห้วยน้ำซุ่น กองการศึกษา กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	๔.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านพนาเสรี ตั้งอยู่ใน พื้นที่เสี่ยงดินสไลด์	เฝ้าระวังโดยการสังเกต ดินบริเวณที่มีความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุมที่ กำหนดไว้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความ เสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนด ไว้	หน้าดินไม่มีกำแพง กัน หากมีฝนตก ติดต่อกันเป็นระยะ เวลานานอาจส่งผล ให้หน้าดินสไลด์ได้	จัดทำแผนความปลอดภัย สถานศึกษาและ แผนพัฒนาการศึกษา	ศพด.พนาเสรี กองการศึกษา กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗.๓ การอบรมเลี้ยงดูของผู้ปกครองตั้งแต่แรกเกิดก่อนถึง ๒ ขวบ เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนเข้ารับการอบรมเลี้ยงดูในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.มีเด็กที่ขาดความพร้อมในการรับการอบรมเลี้ยงดูในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.ขาดครูที่มีความรู้ในการพัฒนาเด็กที่ขาดความพร้อม(ออทิสติกเทียม) และครูต้องดูแลเด็กให้มีพร้อมก่อนที่จะส่งต่อเด็กในระดับชั้นที่จะส่งต่อเด็กในระดับชั้นที่สูงขึ้น อาจจัดประสบการณ์ให้กับทุกคนได้ไม่เต็มศักยภาพ	๑.ขอความร่วมมือผู้ปกครองนำเด็กไปพบแพทย์เพื่อประเมินพัฒนาการ ๒.จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเสริมสร้างทักษะทางสมอง (Executive Function : EF) ในเด็กปฐมวัย โดยการมีส่วนร่วมของผู้ปกครอง ๓.ห้องเรียน EF จัดประสบการณ์การเรียนรู้เพื่อพัฒนาสมองส่วนหน้าในรูปแบบของ ICAP	กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงลงได้ดังนี้ ๑.จัดประชุมผู้ปกครอง ๒.สรุปผลการดำเนินโครงการ ๓.สรุปผลการประเมินความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมโครงการ ๔.การนิเทศติดตามผลการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.ความร่วมมือของผู้ปกครองต่อการมีส่วนร่วมในการดูแลเด็ก ๒.วิทยากรให้ความรู้แก่ผู้เข้ารับการอบรม	๑.วางแผนการดำเนินโครงการและจัดสรรเวลาให้สอดคล้องกับผู้เข้าโครงการฯ ๒.สำรวจและทำแบบตอบรับเข้าอบรมโครงการ ๓.ติดต่อประสานงานกับวิทยากร ๔.ขยายผลความรู้กับครูในการจัดประสบการณ์ที่เน้นเด็กเป็นสำคัญ กำกับนิเทศศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. หน่วยตรวจสอบภายใน -งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี -งานการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับการจ่ายเงินทุกประเภท ตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี -งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน	๑.หน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านการตรวจสอบ และขาดความชำนาญด้านกฎระเบียบ	๑.ทำการศึกษาระเบียบก่อนทำการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายใน	๑.หน่วยตรวจสอบภายในสามารถตรวจได้ตรงตามแผนตรวจประจำปี แต่หากยังขาดความคุ้มค่าทางด้านการเพิ่มศักยภาพให้หน่วยงาน	๑.หน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านการตรวจสอบ และขาดความชำนาญด้านกฎระเบียบ	๑.ส่งหน่วยตรวจสอบภายในอบรม อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปีตามหลักเกณฑ์การประเมินคุณภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๗

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.ส่งเสริมให้ผู้บริหารและบุคลากรเข้ารับการอบรมการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถปฏิบัติการการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่	หน่วยตรวจสอบภายใน และทุกคนในองค์กร

(ลงชื่อ)  (นายรัชชนพงษ์ รัตนะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ
วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าก้อ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ สรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

ด้วยพื้นที่ภูมิประเทศในเขตความรับผิดชอบของ อบต.ท่าก้อบางส่วนเป็นป่าเขาการใช้รถยนต์ส่วนกลางเดินทางไปปฏิบัติราชการยังมีความเสี่ยงทางรถยนต์จะเสียหายได้ง่าย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ควรมีเจ้าหน้าที่ตรวจเช็ครถยนต์ส่วนกลางให้พร้อมใช้งานตลอด ส่วนรถยนต์หรือรถจักรยานยนต์ที่เสื่อมสภาพเกินกว่าการซ่อมบำรุงรักษาควรมีการจำหน่ายแล้วมีการจัดหาทดแทนที่จำหน่ายให้เพียงพอต่อการใช้งาน
- ออกระเบียบ/ข้อบังคับการใช้รถยนต์ส่วนกลางปฏิบัติตามกฎหมาย

๒. กิจกรรมงานด้านสารบรรณ และการรายงานผลการดำเนินงานต่างๆ

- อาจมีการตกหล่นเป็นบางครั้ง ของเอกสารเข้าในระบบ e-office
- สำเนาฉบับบางคำสั่ง เจ้าหน้าที่เจ้าของเรื่องไม่นำส่งให้กับธุรการกลาง
- บางครั้ง เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบวัสดุ/ครุภัณฑ์ ก่อน-หลัง การให้ยืม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการประชุมของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ และช่วยกันตรวจสอบข้อมูล ปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๓. กิจกรรมงานป้องกันและแก้ไขโรคระบาดเนื่องจากสภาพพื้นที่ตำบลท่าก้อ และงานจัดทำทะเบียนคุมใบอนุญาตต่างๆ

- พาหนะที่ใช้เดินทางในการออกควบคุมโรคระบาดให้ทันใน ๒๔ ชั่วโมง ยังไม่เพียงพอต่อการใช้งาน
- การตรวจสอบข้อมูลของผู้ขอใบอนุญาตไม่ครบถ้วน
- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในงานสาธารณสุขโดยตรงมาปฏิบัติงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ควรจัดหารถยนต์ส่วนกลางเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการออกปฏิบัติงาน
- มีการประชุมเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนเพื่อแจ้งมาตรการ การขอรับใบอนุญาตให้ครบถ้วน เช่น เลขบัตรชื่อ ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ต่อ ประเภทกิจการขนาดพื้นที่สถานที่ประกอบกิจการการ รูปภาพสถานที่ประกอบกิจการ
- มีการบันทึกข้อมูลจัดทำทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการออกใบอนุญาต
- จัดหาบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเพิ่มเติม

๔. กิจกรรมการดำเนินโครงการอบรมและศึกษาดูงานการทำการเกษตรตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

- งบประมาณที่ใช้จ่ายในโครงการไม่เพียงพอต่อการดำเนินการกับกลุ่มเป้าหมายที่มีจำนวนมาก
- เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานมีน้อยไม่ทั่วถึงในการดูแลให้ครอบคลุมทั่วทั้งพื้นที่ตำบลให้มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ควรอนุมัติงบประมาณในการดำเนินโครงการให้มากกว่าเดิมเพื่อให้การดำเนินงานโครงการครอบคลุมพื้นที่ตำบล
- ควรจัดสรรบุคลากรเพิ่มเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๕. กิจกรรมด้านการให้บริการรับขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

- การติดต่อประสานงานด้านข้อมูลในระบบสารสนเทศระหว่างหน่วยงานยังต้องได้รับการแก้ไข

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการประชุมเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนเพื่อแจ้งมาตรการการรับขึ้นทะเบียนให้ข้อมูลครบถ้วน โดยเฉพาะข้อมูลสำคัญ เช่น เลขบัตรประจำตัวประชาชน/เบอร์โทรศัพท์ต่อ/สถานะ/อาชีพ รวมถึงการติดต่อประสานงานระหว่างหน่วยงานให้ชัดเจน

๖. กิจกรรมด้านงานงบประมาณ การโอนงบประมาณรายจ่าย

- มีการโอนงบประมาณบ่อยครั้งจนเกินไป มีการโอนข้ามหมวดหลายรายการ และบางครั้งเป็นการโอนมาตั้งจ่ายรายการใหม่

- รวมถึงการตั้งงบประมาณไว้มิพอจ่าย

ทำให้เกิดการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้เกิดปัญหาในการจัดสรรงบประมาณตามโครงการต่างๆ ไม่เพียงพอในแต่ละปีซึ่งมองให้เห็นถึงการบริหารงบประมาณไม่ค่อยมีประสิทธิภาพ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชุมหัวหน้าส่วนราชการต่างๆ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจและแนวทางการตั้งประมาณรายจ่ายในแต่ละปี โดยกำชับให้หัวหน้าส่วนราชการต่างๆ กำกับดูแลการตั้งงบประมาณที่อยู่ในความรับผิดชอบให้ถูกต้อง ให้ครอบคลุมทุกแผนงาน ครอบคลุมหมวด ให้เพียงพอและเหมาะสมเพื่อจะไม่ให้มีการโอนงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้งจนเกินไป

๗. กิจกรรม/งานด้านการให้บริการระบบการแพทย์ฉุกเฉินและ กิจกรรม/งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในพื้นที่ตำบลท่าก้อ

- ประชาชน/ผู้นำชุมชนยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยกู้ชีพ อบต. ท่าก้อ อาจมีการร้องเรียนหน่วยงานจากการปฏิบัติหน้าที่ได้
- การปฏิบัติหน้าที่ของชุด ปฏิบัติการไม่ปลอดภัย เนื่องจากอาจได้รับอุบัติเหตุซ้ำซ้อนในขณะที่ช่วย เหลือผู้ป่วย
- การปฏิบัติหน้าที่ของชุด ปฏิบัติการในการช่วยเหลือผู้ป่วยจิตเวชไม่ปลอดภัย เนื่องจากอาจได้รับอันตรายจากผู้ป่วยและเกิดอุบัติเหตุได้
- ด้านความปลอดภัยของชีวิตและทรัพย์สินประชาชนที่ได้รับความช่วยเหลือ
- ด้านความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและ ความเสียหายต่อทรัพย์สิน ของทางราชการในขณะที่ปฏิบัติหน้าที่ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย
- ด้านบุคลากรและเครื่องมืออุปกรณ์งานป้องกันฯ ที่มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่างๆ ในพื้นที่ให้ประชาชนผู้นำอย่างต่อเนื่องให้มีความรู้ความเข้าใจในระบบการแพทย์ ฉุกเฉิน อบต. ท่าก้อ
- มีการส่งชุดปฏิบัติ
- การเข้าร่วมประชุมฝึกอบรมตามหน่วยงานที่เปิดฝึกอบรมในการช่วยเหลือผู้ป่วยอย่างสม่ำเสมอ
- ประชุมซักซ้อมความเข้าใจให้ชุดปฏิบัติการก่อนออกปฏิบัติหน้าที่ช่วยเหลือผู้ป่วยจิตเวชให้ประสานญาติผู้นำเจ้า หน้าที่ตำรวจในการนำ ส่งโรงพยาบาลทุกครั้งเพื่อความปลอดภัยเจ้าหน้าที่ชุดปฏิบัติการ
- ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่างๆ ในพื้นที่ให้ประชาชนผู้นำชุมชนมีความรู้ความเข้าใจระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัยประเภทต่างๆ
- มีการส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าประชุมสัมมนาและฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบและข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- เพิ่มบุคลากรและเครื่องมืออุปกรณ์งานป้องกันฯ ที่มีไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติหน้าที่

๘. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์
- เจ้าหน้าที่ในการจัดทำฎีกายังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน อย่างแท้จริง
- หน่วยงานผู้เบิกไม่ได้ตรวจทานเอกสารก่อนเบิกจ่าย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- แจ้งทุกสำนัก/กองปฏิบัติตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๙. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย งานพัสดุ ที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- วางแผนการพัฒนาบุคลากรทุกสำนัก/กอง ทุกระดับ เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ พรบ. ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุด้านปัจจุบัน

๑๐. กิจกรรมงานพัฒนารายได้

- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน**
- สรรหาบุคลากรให้เพียงพอกับตำแหน่งที่มีอยู่

๑๑. กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง

- การประมาณราคาก่อสร้างตอนประมาณราคากับช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุปรับราคาขึ้นทำให้ประมาณราคาลดเคลื่อน
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน**
- ติดตามข่าวสารต่างๆ กำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม
 - แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม

๑๒. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- อาคารอาจมีการชำรุดเสียหายอย่างต่อเนื่องตามระยะเวลาการใช้งาน
 - หนาดินไม่มีกำแพงกัน หากมีฝนตกติดต่อกันเป็นระยะเวลานาน อาจส่งผลให้หนาดินสไลด์ได้
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน**
- จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษา
 - จัดทำแผนความปลอดภัยสถานศึกษาแผนสถานศึกษา

๑๓. กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านการตรวจสอบ และขาดความชำนาญด้านกฎระเบียบ

- การปรับปรุงการควบคุมภายใน**
- ส่งหน่วยตรวจสอบภายในอบรม อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี ตามหลักเกณฑ์การประเมินคุณภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๑๔. หน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๑ คน อาจไม่สามารถดูแลด้านการเพิ่มศักยภาพให้หน่วยงานได้อย่างเต็มที่

- การปรับปรุงการควบคุมภายใน**
- ส่งเสริมให้ผู้บริหารและบุคลากรเข้ารับการอบรมการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถปฏิบัติการการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่

ลายมือชื่อ

(นางสาวสุภาวดี แร่งทน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗