

**องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>(๑) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</b>            เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามมาตรการการประหยัดพลังงานของ อบต. น้อย และเป็นความเสี่ยงจากสภาวะแวดล้อมภายนอก เนื่องจากปรากฏการณ์เอลนีโญ ส่งผลกระทบทำให้สภาวะอากาศแปรปรวน อุณหภูมิสูงขึ้น เป็นภัยที่ไม่อาจคาดการณ์ได้นอกเหนือการควบคุม</p> <p><b>(๒) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</b>            เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจที่ต้องดำเนินการ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งงานด้านสาธารณสุข</p> <p><b>(๓) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b>            เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก ผู้ปกครองไม่ให้ความร่วมมือในการนำบุตรหลานที่มีพฤติกรรมเกี่ยวข้องกับยาเสพติดเข้ารับการบำบัด</p> <p><b>(๔) กิจกรรมงานธุรการด้านงานสารบรรณ</b>            เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่จัดเก็บเอกสารให้เป็นหมวดหมู่ ทำให้การค้นหาเอกสารล่าช้า กรณีเจ้าหน้าที่ไม่อยู่ ผู้ได้รับมอบหมายงานไม่สามารถค้นหาแทนได้</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักปลัดในภาพรวมยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ มีส่วนทำให้การควบคุมภายในไม่มีประสิทธิผลเท่าที่ควร และมีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปค.๕ ในงวดปีที่ผ่านมา)</p> <p>อย่างไรก็ตามในการปฏิบัติหน้าที่ในสำนักปลัด มีภารกิจที่เพิ่มขึ้น ระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางที่ต้องปฏิบัติมีการแก้ไขปรับปรุงเพิ่มเติม เนื่องจากจำนวนเจ้าหน้าที่ยังไม่เพียงพอกับภารกิจ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง โอน (ย้าย) เจ้าหน้าที่ ทำให้มีงานที่ต้องดำเนินการมอบหมายให้กับบุคลากรในตำแหน่งอื่นเพิ่มเติม ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงต่อไป</p> <p>(๒) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงต่อไป</p> <p>(๓) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงต่อไป</p> <p>(๔) งานธุรการด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ จึงต้องจัดทำปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงต่อไป</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>(๑) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน มีการเพิ่มพื้นที่สีเขียว โดยการจัดทำโครงการปลูกต้นไม้ในพื้นที่สาธารณประโยชน์อย่างน้อยปีละครั้ง เจ้าหน้าที่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามมาตรการประหยัดพลังงานน้อย และเป็นความเสี่ยงจากสภาวะแวดล้อมภายนอก เนื่องจากปรากฏการณ์เอลนีโญ ที่ส่งผลกระทบต่อทำให้สภาวะอากาศแปรปรวนทำให้อุณหภูมิสูงขึ้น</p> <p>(๒) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงาน แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายงานต้องปฏิบัติงานหน้าที่อื่นด้วย อีกทั้งยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า</p> <p>(๓) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด ขาดการประชาสัมพันธ์ให้กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมกิจกรรมด้านต่าง ๆ ที่ อบต.ดำเนินการในพื้นที่ และผู้นำท้องที่ผู้นำชุมชนขาดการร่วมมือกันสอดส่องดูแลประสานงานให้ความร่วมมือกับ อบต.ในการนำบุตรหลานที่มีพฤติกรรมเกี่ยวข้องกับยาเสพติดเข้ารับการบำบัดฟื้นฟู</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>(๑) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน จัดทำโครงการปลูกต้นไม้ในพื้นที่สาธารณประโยชน์อย่างต่อเนื่องทุกปี เพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียวและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามมาตรการประหยัดพลังงานที่องค์กรกำหนดขึ้น</p> <p>(๒) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในงานที่ได้รับมอบหมายและเร่งดำเนินการสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ดีตาม งานในสำนักปลัด ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>(๓) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด ประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมต่าง ๆ ของ อบต. ให้ กลุ่มเป้าหมายได้เข้าร่วมกิจกรรมที่ อบต. ดำเนินการใน พื้นที่ และประสานกับผู้นำท้องที่ผู้นำชุมชนในการ สอดส่องดูแลและประสานงานให้ความร่วมมือกับ อบต. เมื่อพบพฤติกรรมในกลุ่มเสี่ยง</p> <p>(๔) กิจกรรมงานธุรการดำเนินงานสารบรรณ กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้จัดเก็บเอกสารให้เป็นหมวดหมู่ หรือให้ดำเนินการจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานสืบค้น เอกสาร</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>(๑) ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เช่น ระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน การติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือราชการ ระเบียบ ข้อบังคับ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ สามารถดำเนินงานได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์และ เวลาที่กำหนด อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ ข้อมูลข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบลด้วย</p> <p>(๒) ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน ครอบคลุมภารกิจ สรรหาบุคคลตามกรอบอัตรากำลังใน แผนอัตรากำลัง ๓ ปี จัดทำโครงการพัฒนาบุคลากรโดย ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม หรือเชิญวิทยากรที่มี ความรู้ ความเชี่ยวชาญมาฝึกอบรมให้กับบุคลากร</p> <p>(๓) ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่ได้รับการมอบหมายงาน ให้ทราบถึงงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มขึ้นจากงานที่ปฏิบัติ ตามปกติและประชาสัมพันธ์การจัดฝึกอบรมของกรม ส่งเสริมฯ และหน่วยงานอื่นให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ทราบ</p> <p>(๔) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่น การ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ โดยทางโทรศัพท์ โทรสาร ไลน์ อีเมลล์ และหอ กระจายข่าวหมู่บ้าน</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความ เหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ ครอบคลุมทั้งสำนักปลัดและทุกกอง ที่อยู่ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง รวมทั้ง จัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและ สะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้ง ภายนอกและภายในองค์กร</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b><u>สำนักปลัด</u></b></p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ และให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปี มีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวพรพนารัช พงศ์เกษรินทร์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง

วันที่ ๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

**องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑. ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรภายในกองคลัง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๒. ผู้บริหารสูงสุดและผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓. มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย</p> <p>๓.๑ งานบัญชี</p> <p>๓.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๓.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๔. มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๕. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้กับเจ้าหน้าที่ภายในกองอย่างชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๖. มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนได้พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยเปิดโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๗. มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๑. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒. บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรม และให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๓. ผู้อำนวยการกองคลังและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยการประชุมภายในกองและกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว</p> <p>๔. งานบัญชี ตามคำสั่งแบ่งงานมีภารกิจทั้งสิ้น ๑๓ ข้อ เมื่อสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมและปรับปรุงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในในภารกิจแต่ละข้อพบว่า ภารกิจการงานประจำยังมีจุดอ่อนของการควบคุมด้านบุคลากรที่ต้องศึกษาการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบ e-laas โดยเริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ที่จะต้องติดตามความเสี่ยงและปรับปรุงความเสี่ยงต่อไป</p> <p>๕. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ตามคำสั่งแบ่งงานมีภารกิจทั้งสิ้น ๙ ข้อ เมื่อสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม และปรับปรุงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน ในภารกิจแต่ละข้อพบว่า ภารกิจการงานประจำบุคลากรยังมีจุดอ่อนด้านแผนที่ภาษี บุคลากรจะต้องศึกษาพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ข้อมูลที่ได้มาอาจจะไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างศึกษา พรบ. ใหม่อยู่</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<p>และประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการประเมินภาษีและการชำระภาษี ทำให้ประชาชนบางกลุ่มมีการชำระภาษิล่าช้า ไม่ตรงตามกฎหมายกำหนด ซึ่งจะต้องติดตามความเสี่ยงและปรับปรุงความเสี่ยงต่อไป</p> <p>๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ตามคำสั่งแบ่งงานมีภารกิจทั้งสิ้น ๑๔ ข้อ เมื่อสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในมีมืออยู่เดิม และปรับปรุงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน ภารกิจแต่ละข้อพบว่า ในภารกิจงานประจำยังมีจุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ด้านบุคลากรยังต้องศึกษาทำความเข้าใจกับระบบการจัดทำข้อมูลทรัพย์สิน และบันทึกการเบิกจ่ายพัสดุครุภัณฑ์และต้องติดตามและปรับปรุงความเสี่ยงให้หมดไป</p> <p>๗. มีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๘. มีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๙. มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับงานน้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๑. บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๒. งานบัญชี การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังบกพร่องด้านเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้เกี่ยวกับการใช้งานในระบบ e-laas ซึ่งจะต้องดำเนินการดังนี้</p> <p>๒.๑ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้</p> <p>๒.๒ ตรวจสอบหนังสือสั่งการและระเบียบฯ เป็นประจำทุกเดือน</p> <p>๒.๓ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาการจัดทำข้อมูลสินทรัพย์และจัดทำบัญชีรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และปฏิบัติตามหนังสือสั่งการให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>ข้อมูลในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากที่ดินแต่ละแปลงมีการเปลี่ยนมือ ซื่อขาย อพท.ไม่ได้รับข้อมูลที่ปัจจุบันจากสำนักงานที่ดิน และ สปก. เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ควรปรับปรุงดังนี้</p> <p>๓.๑ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งพนักงานสำรวจพนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี</p> <p>๓.๒ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ต้องหมั่นติดต่อกับสำนักงานที่ดิน และ สปก. ในการขอข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓.๓ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ประสานงานกับกองช่างเพื่อขอข้อมูลเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคารเพื่อเป็นฐานในการจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p>



องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๒. การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓. การจัดทำกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b> <b>กิจกรรมด้านการพัสดุ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดอัตรากำลังเพื่อจัดสรรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม</li> </ul>	<p>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ติดขัดด้านการบันทึกข้อมูลทะเบียนในระบบ e-laas เนื่องจากบุคลากรยัง ไม่มีความเชี่ยวชาญ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>๔.๑ ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมกับบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญด้านการพัสดุ</p> <p>๔.๒ ออกคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบด้านการเบิกจ่ายพัสดุโดยตรง</p> <p>๕. มีการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ มีการประชุมชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๖. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๑. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงมาช่วยในการทำงานในการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ สืบค้นข้อมูลจากอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการทำงาน เพื่อให้งานเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. มีการประสานงาน สั่งการ แจ้งเวียนและมอบหมายงานภายในกองผ่านช่องทางไลน์</p> <p>๓. รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔. จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ ผ่านทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน เช่น การประชาสัมพันธ์การปฏิบัติงาน การให้คำปรึกษา แนะนำการให้บริการในภารกิจงานต่าง ๆ ผ่านช่องทางคู่มือประชาชน</p> <p>๕. การสืบค้นข้อมูลแนวทางการปฏิบัติงานจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด เป็นต้น</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑. มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันที่</p> <p>๒. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม หรือ ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๓. มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอ ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา มี โครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการ ควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวม งานมีการบริหารและปฏิบัติโดย ยึดกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและการดำเนินงานที่อาศัย ความละเอียด รอบคอบ ของผู้ปฏิบัติงานต่อไป อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงเกี่ยวกับกิจกรรมด้านบัญชี การ จัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ซึ่งจะต้องรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวพรพนารัช พงศ์เกษรินทร์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง

วันที่ ๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

**องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</li> <li>- มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</li> <li>- ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</li> <li>- การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</li> <li>- บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม</li> <li>- มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จของหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</li> <li>- การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรกองการศึกษาฯ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</li> <li>- มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้จากการเข้าฝึกอบรม เพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ มีการรายงานผลการฝึกอบรมต่อผู้บังคับบัญชาถึงองค์ความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</li> <li>- การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีการปรับปรุงคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่อย่างไรก็ตาม ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</li> </ul>

**องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</li> <li>- การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</li> <li>- การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดแนวทางของการปฏิบัติงาน โดยถือตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</li> <li>- หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีการสอบถามความถูกต้องในการเบิกจ่ายทุกประเภท ตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- บุคลากรทุกคน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในกอง มีการปรึกษาหารือทำความเข้าใจร่วมกันในการปฏิบัติงานทุกครั้ง</li> <li>- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็ว สามารถตรวจสอบได้ สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กรกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา สะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่ายรวม ทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</li> </ul>

**องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</li> <li>- กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จากการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ มีการกำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินการแก้ไขอย่างทันทั่วถึง และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในทุกปีงบประมาณ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</li> </ul>

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่า การควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีงานที่พบความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมความเสี่ยง ได้แก่ งานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า ในการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหาร มีระเบียบมาตรฐาน ที่จะต้องเป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการเกิดการทุจริต ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจะต้องคอยติดตาม ตรวจสอบในการปฏิบัติงานด้านนี้อย่างระมัดระวังมากยิ่งขึ้น เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในงานที่ปฏิบัติ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวพรพนารัช พงศ์เกษรินทร์)  
 ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง  
 วันที่ ๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

**องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>- กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร งานก่อสร้างโดยได้รับอนุญาตตาม พรบ. ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ขาดบุคลากรในตำแหน่งงาน วิศวกรโยธา ในการรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง จึงทำให้เกิดความเสี่ยง</p> <p>- กองช่างไม่มีบุคลากรผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพต้องปรับใช้แบบมาตรฐาน และจ้างออกแบบ และต้องทำสัญญาแบบปรับราคา</p> <p>- การขออนุญาตตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องภายในเขตพื้นที่ดูแลรับผิดชอบ ประชาชนขาดความรู้ในการขออนุญาต ขุดดิน ถมดิน ปลูกสร้างอาคาร และขออนุญาตประกอบกิจการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง จึงทำให้เกิดความเสี่ยง</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>- การสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในกองช่าง พบความเสี่ยงด้านการออกแบบ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่สามารถรับรองแบบแปลนก่อสร้างในงานด้านวิศวกรรม งานสถาปัตยกรรม ที่เกี่ยวข้องกับงานวิศวกรรม ที่ต้องให้เฉพาะผู้ที่มีคุณวุฒิทางด้านวิศวกรรมโยธา และคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องเป็นผู้รับรองเท่านั้น ซึ่งการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบงานก่อสร้าง เป็นภารกิจสำคัญที่ต้องดำเนินการควบคุมไปกับการประมาณราคากลางงานก่อสร้าง จึงทำให้เกิดความเสี่ยง</p> <p>- การปฏิบัติงานในกองช่างเกิดความล่าช้า เนื่องจากบุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงาน</p> <p>- การจัดซื้อจัดจ้าง มีข้อจำกัด เนื่องจากขั้นตอนวิธีการเพิ่มขึ้น ทำให้เกิดความล่าช้า</p>	<p><b>กองช่าง</b> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงาน พบว่ากิจกรรมบุคลากรไม่เพียงพอ มีความเสี่ยง เนื่องจากปริมาณงานมีจำนวนมาก บุคลากรที่มีอยู่ไม่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ ทำให้การดำเนินงานโครงสร้างพื้นฐานหลายโครงการต้องใช้งบประมาณเพิ่มขึ้นในการจ้างออกแบบและเกิดความล่าช้า</p> <p><b>พบจุดอ่อน</b> ที่เป็นความเสี่ยงของกองช่าง</p> <p><b>ข้อสรุป</b> จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสงต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียบใหม่ ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดโดยเคร่งครัด</li> <li>- ส่งตัวอย่างวัสดุเพื่อทดสอบคุณภาพให้สถาบันที่น่าเชื่อถือและรับรองคุณภาพ</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ออกคำสั่งผู้รับผิดชอบควบคุมงาน และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง และมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ ณ สถานที่ก่อสร้างร่วมตรวจสอบในการดำเนินโครงการฯ</li> <li>- สํารวจข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ประสานงานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน</li> </ul> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลควบคุมภายในที่ปรับปรุงใหม่อย่างสม่ำเสมอ ทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ในองค์กรอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- สอบถามจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เช่น สำนักงานทางหลวงชนบทฯ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองฯ เป็นต้น</li> <li>- ผู้ควบคุมงานมีการจัดทำบันทึกการเข้าทำงานและรายงานการใช้วัสดุก่อสร้างตามแบบประมาณราคากลาง รวมถึงสอบถามกับผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง และประชาสัมพันธ์ให้ผู้ตรวจรับงานจ้างในภาคประชาคมเข้าตรวจสอบงานอย่างต่อเนื่องจนงานแล้วเสร็จ</li> </ul>	



## ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ งานออกแบบ และควบคุมอาคาร งานวิศวกรรม การประมาณราคาและงานสำรวจออกแบบ เขียนแบบต่าง ๆ ยังขาดบุคลากรในการรับรองแบบงานก่อสร้าง และด้านการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เนื่องจากราคาของพาณิชย์จังหวัดยังไม่ครอบคลุมทั้งหมด และการสืบราคาเองในพื้นที่มีราคาสูงกว่าราคาของพาณิชย์จังหวัด รวมทั้งไม่ได้รับความร่วมมือจากห้างร้านเท่าที่ควร ต้องจัดทำแผนการควบคุมต่อไป

ลายมือชื่อ            พรพนารัช พงศ์เกษรินทร์  
(นางสาวพรพนารัช พงศ์เกษรินทร์)  
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขามสะแกแสง  
วันที่ ๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔