

รายงานการควบคุมภายใน

ตามแนวทาง : หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม
อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอสามพราน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าการจังหวัดนครปฐม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑.๑. กิจกรรมงานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานพัฒนาชุมชนโดยตรง ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ การดำเนินงานไม่ชัดเจน

๑.๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ

๑.๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

๑.๕. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกำหนด ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รางระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่าง ๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุเอื้อในการละเว้นให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็นกรรมการตรวจรับ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง

/๑.๖. กิจกรรมการ.....

๑.๖. กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ ได้แก่กิจกรรม การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การ บริหารส่วนตำบลท่าข้ามร่วมกัน ประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในของ องค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๖ กิจกรรม

ลายมือชื่อ



(นายมานพ กิจฉลอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดนครปฐม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าการจังหวัดนครปฐม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑. กิจกรรมงานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานพัฒนาชุมชนโดยตรง ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ การดำเนินงานไม่ชัดเจน

๑.๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ

๑.๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

๑.๕. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รางระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่าง ๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุเอื้อในการละเว้นให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็นกรรมการตรวจรับ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง

/๑.๖. กิจกรรมการ.....

๑.๖. กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ ได้แก่กิจกรรม การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะกรรมการและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การ บริหารส่วนตำบลท่าข้ามร่วมกัน ประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในของ องค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๖ กิจกรรม

ลายมือชื่อ



(นายมานพ กิจฉลอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ➢ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ➢ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและ บทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ➢ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรม องค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ➢ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ➢ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุม ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะ การดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ ➢ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ➢ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 	<p>๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ที่ ๔๕๘ / ๒๕๖๒ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้งเพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการวางระบบการตรวจสอบภายในซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p>

องค์ประกอบกรอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจาก ปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็น ระบบอย่างเพียงพอ และเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน ของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ➢ มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้อง และสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ➢ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและ ให้การยอมรับ <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทาง การเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง ➢ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 	<p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการกำหนด วัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับ อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการ กระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการกำหนด วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้ บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและ ภายนอก</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการวิเคราะห์ ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอกเช่น การ ปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากรรวมถึงระบบ การลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลง ระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการวิเคราะห์ ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกดังนี้ จึงได้ กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน และภายนอก</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➢ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➢ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➢ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง 	<p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญ เหมาะสม เพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจการควบคุม</p> <p>๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแล รักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับและมติรัฐมนตรี</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการ การของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร และรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัย สะดวกต่อผู้ใช้งาน ผ่านระบบเครือข่าย (IT) รวมทั้งมีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กรมีช่องทางรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านทางกระดานสนทนาและให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้เพื่อปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควร พิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน</p>

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการ จ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคน ทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุม ภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในที่ เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอ ข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการ ดำเนินงาน ขององค์กร</p> <p>๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจาก ภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p>	
<p><u>๕. การติดตามประเมินผล</u></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามได้พิจารณาความ เหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตาม ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและ สมบูรณ์</p> <p>๕.๓ มีการประเมินผลความพึงพอใจและประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุ ตาม วัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการ ควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็น อิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง</p> <p>๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจาก การประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>การติดตามประเมินผลองค์การบริหารส่วนตำบล ท่าข้าม มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่าง เหมาะสมเป็น ไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและ เป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการ ติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการ ควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตาม แก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว จำนวน ๖ กิจกรรม คือ

สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมงานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งพัฒนาชุมชนโดยตรง ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ การดำเนินงานไม่ชัดเจน

กองคลัง

๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ

๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

กองช่าง

๕. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รางระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่าง ๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุเอื้อในการละเว้นให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็นกรรมการตรวจรับ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ ได้แก่กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายมานพ กิจฉลอง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓


องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม
 รายงานการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
 ระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและ วัดประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑. กิจกรรมงานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังขาดความต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจใน การปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง การเปิดกรอบรับ พนักงานให้อยู่ในวงเงิน ร้อยละ ๔๐	๑. ประชุมวางแผนการจัดทำกรอบอัตรากำลัง ๒. กำหนดกรอบอัตรา กำลังโดยคำนึงถึงความ จำเป็น	หากจัดทำกรอบ อัตรากำลังได้ยังไม่คำนึง ถึงภาระ ค่าใช้จ่ายด้าน งบประมาณ จะทำให้มี งบประมาณ สำหรับ ภาระด้านอื่นๆ มีจำกัด	ปัจจัยเสี่ยง - หากกำหนดอัตรา กำลังมากเกินไปความจำ เป็นอาจมีผลกระทบด้าน การบริหารการเงิน	- แต่งตั้งคณะกรรมการ จัดทำแผนกำหนดกรอบ อัตรากำลังโดยพิจารณา จากความจำเป็นของแต่ ละกระบวนการและหน่วยงาน ที่ต้องดำเนินการ	- สำนักงานปลัด
กองคลัง ๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอกงบประมาณ การ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำ ฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการด้าน การเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็น ปัจจุบัน	ความเสี่ยง - มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิก จ่ายเงินที่จำกัดเนื่องจาก มีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุก ปี -หน่วยงานผู้เบิกไม่ ศึกษา ระเบียบและ หนังสือสั่ง การให้ถูกต้อง	- ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยด้วย การรับเงิน-การเบิกจ่าย เงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘ โดยเคร่งครัด	- สอบทานการปฏิบัติ งานให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบการรับและ การนำฝากเงิน - มีการตรวจสอบ เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	ปัจจัยเสี่ยง - การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ไม่ ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ ครบถ้วน โดยไม่ผ่าน การตรวจสอบก่อน	- ให้อำเภอหน่วยงาน ย่อย แต่ละกองได้ ตรวจสอบ เอกสารพร้อม รับรองความ ถูกต้อง ก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและ หัวหน้ากองคลัง มีการ สอบทานการเบิกจ่าย ตาม ขั้นตอน	- กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัดคู่ประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<div>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน</div> <div>- เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ</div>	<div>-หน่วยงานผู้เบิกวงเงินค่าเช่าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย</div>	<div>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</div> <div>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้ และการปฏิบัติงาน</div>	<div>- มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการค้าเงินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงิน</div> <div>- บัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน</div>	<div>- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของภาษเสียภาษี</div> <div>- ผู้เสียภาษียบางราย ไม่ได้ยื่นพันทิปะควกที่ จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้หยอดภาษีค้างชำระ</div> <div>- ไม่สามารถติดต่อผู้ เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน</div>	<div>- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายแผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี</div> <div>- ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้ มีหน้าที่เสียภาษี</div> <div>- ดำเนินการจัดทำแผนท ภาษี เพื่อให้การจัด เก็บ ภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น</div> <div>- ตรวจสอบฐานข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน</div>	
๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายใต้	<div>-แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน</div> <div>- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ</div> <div>- มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องถิ่นรายใหม่เกิดขึ้น ทุกปีงบประมาณ</div>	<div>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงาน ตามระเบียบของภาษีแต่ละ แบบด้วย ความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกัน ความผิดพลาด</div> <div>- หัวหน้าฝ่ายพัฒนา รายใต้ รวบรวมแผนการปฏิบัติงานทุก ขั้นตอน และได้ออกสำรวจ พันทิปด้วย</div> <div>- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ การเรียนรู้</div>	<div>- การปฏิบัติงาน จะต้อง ยึดระเบียบ กฎ หมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง - เจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายใต้ หรือผู้ ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติ งานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆได้ อย่างมีประสิทธิภาพ</div>	<div>- ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของภาษเสียภาษี</div> <div>- ผู้เสียภาษียบางราย ไม่ได้ยื่นพันทิปะควกที่ จะเดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้หยอดภาษีค้างชำระ</div> <div>- ไม่สามารถติดต่อผู้ เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน</div>	<div>- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายแผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี</div> <div>- ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้ มีหน้าที่เสียภาษี</div> <div>- ดำเนินการจัดทำแผนท ภาษี เพื่อให้การจัด เก็บ ภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น</div> <div>- ตรวจสอบฐานข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน</div>	<div>- กองคลัง</div>

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/ กิจกรรม/ ตำแหน่งงานที่ประเมินและวัดถึงประสคค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ตามบัญชีลูกหนี้ในเงินรายได้ที่ จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างนาน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตาม เป้าหมาย						
๔. กิจกรรม ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความเหมาะสมและมีค่าใช้จ่ายมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีด้วย	ความเสี่ยง ๑.ระเบียบ กฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่	๑. หน่วยงาน มีนโยบาย และวางแผนการจัดหา ทรัพย์สิน สิ้นที่ชัดเจน ๒.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ให้มีระบบการรายงานการใช้ทรัพย์สิน	การติดตามประเมินผลพบว่ากิจกรรม ด้านทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ ผลการดำเนินงานการติดตามระบบควบคุมภายในเพียงพอแล้ว ได้ดำเนินการตามกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ปัจจัยเสี่ยง ๑.เจ้าหน้าที่หน่วยงานขาดจิตสำนึกที่ดีในการใช้และดูแลทรัพย์สินของทางราชการ	๑.กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผนการจัดหาทรัพย์สิน ที่ชัดเจน ๒.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ให้มีระบบการรายงานการใช้ทรัพย์สิน	- กองคลัง
กองช่าง ๕.กิจกรรม - งานออกแบบการก่อสร้างวัสดุประสงค์ - เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง	ความเสี่ยง -ขาดเครื่องมือเครื่องใช้ ในการออก แบบ เช่น เครื่องพลอตเตอร์	๑.ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมสารสนเทศเกี่ยวกับกาออกแบบ ๒.จัดหาอุปกรณ์ที่ทันสมัยเพื่อรองรับการใช้งานด้านการออกแบบ	๑.ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้	ปัจจัยเสี่ยง -การออกแบบงานก่อสร้างไม่มีความละเอียดพอ	-จัดหาเครื่องมือเครื่องใช้ในการออกแบบเพิ่ม	-กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่มีประเมินและวัดประสิทธิภาพของการทำงาน	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองสวัสดิการณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๖. กิจกรรม</p> <p>การจัดกิจกรรมและ การจัดการสิ่งแวดล้อมอื่น ๆ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อการจัดการขยะมูลฝอยให้ถูกต้อง</p> <p>- เพื่อป้องกันและควบคุมเกิดการแพร่กระจายเชื้อโรคที่เกิดจากปัญหาขยะมูลฝอย</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>การบริหารจัดการขยะมูลฝอย</p>	<p>-มีการปฏิบัติตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบ ของงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ในการดำเนินงานด้านการจัดการมูลฝอย มีการวางแผนการดำเนินงานในชุมชน โดยการจัด กิจกรรมรองรับ การ จัดการมูลฝอยทุกประเภท</p>	<p>-การปฏิบัติงานภายใต้ภารกิจความรับผิดชอบของงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมทั้งเรื่องระเบียบคំแนะนำ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวกับ การปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องแต่ในบาง ครั้งเอกสารหรือ หนังสือสั่งการมีเนื้อหาที่ต้องทำ การมีเข้าใจและเรียนรู้ ความเข้าใจและเรียนรู้มาก และมาล่าช้าทำให้ งานไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์เท่าที่ ควร</p>	<p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <p>-จากการที่งานบาง งานที่มีความเข้าใจยาก และอาจเป็นลักษณะงาน ที่ ต้องมีการดำเนิน การด่วน แต่เอกสารหรือ หนังสือ จากส่วน กลางมีความล่าช้า ทำให้การวางแผน ในการทำงาน ไม่ทัน เกิดความ ผิดพลาดและไม่มีประสิทธิภาพหรือผล สัมฤทธิ์ ของงานที่ต่ำ หรือไม่มี สอดคล้องกับการสั่งการ</p>	<p>-ให้มีการเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มเติมความรู้ด้านวิชาการและระเบียบ การ ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>-วางแผนกำหนด อัตรา กำลังบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อทำงานได้มีประสิทธิภาพในงานทุก ส่วน และวางแผนเพื่อ จัดหาพาหนะในการเก็บ ขน ให้เพียงพอและ พร้อมใช้งาน</p>	<p>- กองสาธารณสุข</p>

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
(นายมานพ กิจฉลอง)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจสอบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑. กิจกรรมงานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังขาดความต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๑.๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ

๑.๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่

/๑.๕. กิจกรรมการ.....

๑.๕. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระดับ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต วางระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่าง ๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุเอื้อในการละเว้นให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็นกรรมการตรวจรับ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง

๑.๖. กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ ได้แก่กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามร่วมกัน ประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๖ กิจกรรม

ลายมือชื่อ



(นางสาวกรรณา ใจเอื้อ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

