

รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ  
อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ**

**เรียน นายอำเภอเมืองอุดรธานี**

ตามที่หน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และนายอำเภอเมืองแต่อย่างไรก็ดี ก็ยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในไว้โดยยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

**ด้านกักปลัด**

**๑) กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

มีการจัดทำทะเบียนผู้ประสบสาธารณภัยรวบรวมข้อมูลความเสียหายและการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ประสบสาธารณภัยในเขตความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

**๒) กิจกรรมการจัดทำการโอนและการเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ**

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ยังมีการขออนุมัติเพื่อโอนงบประมาณรายจ่าย และเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ที่มีจำนวนมากไป

**๓) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนกลางของหน่วยงานและการบำรุงรักษา**

๓.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ดูแลประจํารถยนต์ส่วนกลางแต่ละคันอย่างชัดเจน

๓.๒ มีทะเบียนคุมการซ่อมแซมการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลางมีทะเบียนการขออนุญาตใช้รถยนต์

**กองคลัง**

**๑) กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี**

๑. หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ สามารถบันทึกบัญชี และจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนดแบ่งเป็น

-มีการปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

-มีการปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีที่จ่ายค่าใช้จ่ายจากแหล่งเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสมเป็นบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตามค่าใช้จ่ายจริง

-มีการแก้ไขการบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด

๒. การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนการกำหนดขั้นตอนการทำงาน มีการเร่งรัด การเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ

**๒) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง**

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามระบบทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า  
๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ไม่ เป็นไปตามระยะเวลา ตามระเบียบการจัดหา

๓. โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลาทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความ ล่าช้า

๔. หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก

**๓) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้มีความเสี่ยงในเรื่องของบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ต้องส่งเสริมและสนับสนุน ให้ได้รับความรู้ความเข้าใจเรื่องของการปฏิบัติงานภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างที่จะต้องนำมาปฏิบัติงาน

**กองช่าง**

**๑) กิจกรรมด้านการจัดซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ**

๑. วัสดุที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ามีไม่เพียงพอ  
๒. การประสานงานแจ้งไฟฟ้าขัดข้องยังมีความล่าช้า  
๓. รถกระเช้ามีคันเดียว ต้องแบ่งงานบริการรถกับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ซึ่งมีงานบริการ ประชาชนจำนวนมาก

**๒) กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรการ**

เอกสาร/หนังสือราชการ และแบบแปลนก่อสร้างเกิดการชำรุดเสียหาย ไม่สามารถทำการค้นหาเพื่อใช้งาน ได้ทันที่ รวมถึงไม่สามารถจัดเก็บได้ตามระเบียบการจัดเก็บเอกสาร

**กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**

**๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**

เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง

**๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา**

พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และ บุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

**กองสวัสดิการสังคม**

**๑) การรับลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ / คนพิการ**

ผู้สูงอายุมายื่นแบบคำขอลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพไม่ครบถ้วน ตามจำนวนที่ในแต่ละปีได้ไปขอข้อมูล จำสำนักทะเบียนราษฎร

**๒) การส่งเสริมอาชีพให้แก่ประชาชน**

ความชัดเจนในการร่วมกลุ่มอาชีพของชุมชน

## กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### ๑) การเก็บขยะมูลฝอย

- มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบดูแลให้ออกปฏิบัติงานทุกวันอย่างเคร่งครัด
- จัดทำแผนเส้นทางการจัดเก็บขยะ
- ซ่อมแซม บำรุงรักษารถบรรทุกขยะให้สามารถเก็บขยะได้ตลอดเวลาจัดเก็บได้มากขึ้นเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ค้นหาข้อมูลสารสนเทศจากระบบอินเตอร์เน็ตและข่าวสารจากหน่วยงานอื่นเพื่อนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน
- ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

### ๒) การควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ

- การพัฒนาตัวของเชื้อโรคและพาหะนำโรค
- ประชาชนขาดองค์ความรู้ในด้านการป้องกันควบคุมและการปฏิบัติตนเมื่อป่วย
- ขาดแคลน วัสดุ อุปกรณ์ ในการป้องกันควบคุมโรคติดต่อ

ดังนั้น จะเห็นได้ว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยภาพรวมแล้ว เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และยังคงบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นกิจกรรมที่เป็นจุดอ่อน / ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑๔ กิจกรรม ตามที่กล่าวแล้วข้างต้น

(ลงชื่อ)

(นายสิทธิศักดิ์ สุวรรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b><u>สำนักปลัด</u></b></p> <p><b>๑. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ขาดเครื่องมือและเครื่องกลที่มีประสิทธิภาพใช้ในการออกปฏิบัติงานด้านช่วยเหลือบรรเทาสาธารณภัยในเหตุต่างๆขาดความรู้ทักษะในการปฏิบัติหน้าที่เนื่องจากมีการสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง</p> <p><b>๑.๒ การประเมินความเสี่ยง</b> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการช่วยเหลือผู้ประสบภัยเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ทันเหตุการณ์และมีประสิทธิภาพ และความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่</p> <p><b>๑.๓ กิจกรรมควบคุม</b> ดำเนินการตามแผนป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนตามคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงาน กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน จัดหาเครื่องจักรกลที่มีประสิทธิภาพ</p> <p><b>๑.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร</b> จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรการช่วยเหลือผู้ประสบภัย และจัดให้มีช่องทางการแจ้งเหตุสายด่วนและแจ้งเหตุด่วนผู้ประสบภัย</p> <p><b>๑.๕ การติดตามประเมินผล</b> มีการทำทะเบียนผู้ประสบสาธารณภัยและรวบรวมข้อมูลความเสียหาย</p>	<p><b><u>ประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</u></b> สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานบริหารงานทั่วไป</li> <li>- งานนโยบายและแผน</li> <li>- งานนิติการ</li> <li>- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>- งานการเจ้าหน้าที่</li> <li>- งานส่งเสริมการเกษตร</li> </ul> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่ามีจุดอ่อนที่ติดตามและความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>๒. กิจกรรมงานนโยบายและแผน</li> <li>๓. กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป</li> </ul> <p><b>๑. <u>กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></b> มีการจัดทำทะเบียนผู้ประสบสาธารณภัย รวบรวมข้อมูลความเสียหายและการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ประสบสาธารณภัยใน อบต.หนองนาคำ</p>
<p><b>๒. <u>กิจกรรมจัดทำกรโอนและเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ</u></b></p> <p><b>๒.๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๒.๑.๑ มีการจัดตั้งงบประมาณที่ไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้</p> <p>๒.๑.๒ มีการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณตลอดปีงบประมาณ</p>	<p><b>๒. <u>กิจกรรมจัดทำกรโอนและเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ</u></b> <b>ผลการประเมินพบว่า</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังมีการขออนุมัติเพื่อโอนงบประมาณรายจ่าย และเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ที่มีจำนวนมากไป</p>

หน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๒.๒. การประเมินความเสี่ยง</b> เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็น และถูกต้องตามระเบียบวิธีงบประมาณของอบต.หนองนาคำ</p> <p><b>๒.๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๒.๓.๑ จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับความจำเป็นที่จะใช้</p> <p>๒.๓.๒ โอนเงินงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่าย</p> <p>๒.๓.๓ แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายอย่างรอบอบและให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร</b> ประสานงานและวิเคราะห์ การใช้งบประมาณรายจ่ายของทุกส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายให้เพียงพอและใช้ได้ตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๖</p> <p><b>๒.๕ การติดตามประเมินผล</b> มีการจัดทำรายงานการอนุมัติงบประมาณรายจ่ายและการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ งบประมาณตามความจำเป็น ในการปฏิบัติงานราชการและตามข้อสั่งการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามนโยบายของรัฐบาลและจังหวัด</p>	
<p><b>๓. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</b></p> <p><b>๓.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือการจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว และการใช้รถยนต์ส่วนกลางบางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น หากเกิดอุบัติเหตุรถยนต์ส่วนกลางไม่มีประกัน หากเกิดความเสียหายกับรถ อาจจะไม่มีการรับผิดชอบและเกิดความเสียหายต่อทางราชการ</p>	<p><b>๓. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</b> <b>ผลการประเมินพบว่า</b></p> <p>๓.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ดูแลประจำรถยนต์ส่วนกลางแต่ละคันอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ มีทะเบียนคุมการซ่อมแซมบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลางมีทะเบียนการขออนุญาตใช้รถยนต์</p>

หน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๓.๒ การประเมินความเสี่ยง</b> กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา พบว่าเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานควบคุมพัสดุอยู่ในระดับปานกลาง</p> <p><b>๓.๓ กิจกรรมการควบคุม</b> จัดทำทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ พร้อมทั้งรายการซ่อมรถยนต์แต่ละครั้ง มีคำสั่งแต่งตั้งพนักงานรับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันชัดเจน</p> <p><b>๓.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร</b> ๓.๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๓.๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p><b>๓.๕ วิธีการติดตามประเมินผล</b> ให้มีคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน จัดทำทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง จัดทำทะเบียนคุมการซ่อมแซมและบำรุงรักษาในแต่ละครั้ง</p>	

**ผลการประเมินโดยรวม**

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ มีการประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสรวิชัย ไชยราช)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่.....

## อบต.หนองนาคำ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ งานการเงินและบัญชี</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ สามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด จึงทำให้ระบบการบันทึกบัญชีในหลาย ๆ ด้านยังล้ำช้า และยังไม่ถูกต้อง</li> <li>- หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย และยังไม่เข้าใจในระบบบัญชีตัวใหม่ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา เนื่องจากการเบิกผิดตามขั้นตอน ส่งผลให้การทำงานล่าช้า</li> <li>- การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนการกำหนดขั้นตอนการทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ</li> </ul>	<p>- กองคลังได้วิเคราะห์ที่ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์การตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของกองคลัง คำสั่งที่ ๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ซึ่งมีภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(๑) งานธุรการ</li> <li>(๒) งานการบัญชี</li> <li>(๓) งานการเงิน</li> <li>(๔) งานพัสดุและทรัพย์สิน</li> <li>(๕) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> </ol> <p>ผลการประเมินระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยงภายในภารกิจงานอยู่ ๓ กิจกรรมซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่ ดังนี้</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินการบัญชี</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ สามารถบันทึกบัญชี และจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลัง กำหนดแบ่งเป็น <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</li> <li>- มีการปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีกรณีที่จ่ายค่าใช้จ่ายจากแหล่งเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสม เป็นบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตามที่จ่ายจริง</li> <li>- มีการแก้ไขการบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด</li> </ul> </li> <li>๒. การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกจ่ายไม่มีการวางแผนการกำหนดขั้นตอนการทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นตามระเบียบการเบิกจ่าย ขาดการตรวจสอบ!</li> </ol>



รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามระบบ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า</li> <li>- การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ไม่ทำตามระยะเวลา ตามระเบียบการจัดหา</li> <li>- โครงการก่อสร้างต่างๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลาทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า</li> <li>- หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก</li> </ul> <p><b>๑.๓ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ในส่วนของงานแผนที่ภาษีครอบคลุมและครบถ้วน แต่ไม่สามารถสำรองข้อมูลได้</li> <li>- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้</li> <li>- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษील่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด</li> </ul> <p><b>๑.๔ กิจกรรมงานธุรการและสารบรรณ</b></p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปฏิบัติงานสารบัญได้ปฏิบัติงานตามระเบียบแต่ยังไม่สมบูรณ์เพียงพอเนื่องจากยังพบข้อบกพร่องบางรายการการล่าช้าของหนังสือ การตกหล่นของหนังสือซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป เกิดประโยชน์มากที่สุดถูกต้องตรวจสอบได้</li> </ul>	<p><b>สรุป</b></p> <p>กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชีไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนอยู่</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามระบบทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า</li> <li>๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ไม่เป็นไปตามระยะเวลา ตามระเบียบการจัดหา</li> <li>๓. โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตามระยะเวลาทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า</li> <li>๔. หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการเบิก</li> </ol> <p><b>สรุป</b></p> <p>กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน</p> <p><b>๑.๓ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้มีความเสี่ยงในเรื่องของบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ได้รับความรู้ความเข้าใจเรื่องของการปฏิบัติงานภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะต้องนำมาปฏิบัติงาน</li> </ol> <p><b>สรุป</b></p> <p>กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อน</p>

## อบต.หนองนาคำ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานคลังต้องศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ การศึกษาผังบัญชีในระบบ e-LAAS ให้ชำนาญ และแม่นยำอยู่เสมอ</li> <li>- จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการอบรมในระบบการทำงานรูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน</li> <li>- หน่วยงานคลังต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่าง ๆ ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น</li> </ul> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงานแจ้งปัญหาของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้างก่อนมีการตรวจรับและก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง</li> </ul> <p>๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบแต่งตั้งคำสั่งให้มีพนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงของงาน</li> </ul> <p>๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ มีการนำระบบ Internet และระบบ Lan ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การบริหารงานของกองคลัง สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจเช็คข้อมูลต่าง ๆ ได้รวดเร็ว</li> </ul>	<p>จากการติดตามประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนใน</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</li> <li>๒. กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</li> <li>๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่พบจุดอ่อน ที่ต้องการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงเรื่องการจัดเก็บภาษี การจัดทำแผนที่แม่บทให้เป็นไปตามเป้าหมาย ถูกต้องแม่นยำ และต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</li> </ol>

## อบต.หนองนาคำ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานคลังต้องศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ การศึกษาผังบัญชีในระบบ e-LAAS ให้ชำนาญ และแม่นยำอยู่เสมอ</li> <li>- จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการอบรมในระบบการทำงานรูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน</li> <li>- หน่วยงานคลังต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่าง ๆ ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น</li> </ul> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงานแจ้งปัญหาของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้างก่อนมีการตรวจรับและก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง</li> </ul> <p>๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบแต่งตั้งคำสั่งให้มีพนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงของงาน</li> </ul> <p>๒.๔ กิจกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ มีการนำระบบ Internet และระบบ Lan ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การบริหารงานของกองคลัง สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจเช็คข้อมูลต่าง ๆ ได้รวดเร็ว</li> </ul>	<p>จากการติดตามประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนใน</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</li> <li>๒. กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</li> <li>๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่พบจุดอ่อน ที่ต้องการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงเรื่องการจัดเก็บภาษี การจัดทำแผนที่แม่บทให้เป็นไปตามเป้าหมาย ถูกต้องแม่นยำ และต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป</li> </ol>

## อบต.หนองนาคำ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

**สรุปการประเมินผล**

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง อบต.หนองนาคำ สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุม ภายในครบทั้ง ๔ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร

งานที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกที่จะต้องดำเนินการวาง ระบบควบคุมความเสี่ยง จำนวน ๔ งาน ประกอบ

**๑. งานการเงินและบัญชี**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระยะเวลาในการตรวจเอกสารการเบิกจ่ายกะชั้นชิด เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องแก้ไขอยู่บ่อยครั้งจึงทำให้มีการ เร่งรัดการเบิกจ่ายในภายหลัง

**๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรง ตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

**๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้ เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับ ใหม่

**๔. งานธุรการ**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การปฏิบัติงานสารบัญได้ปฏิบัติงานตามระเบียบแต่ยังไม่ สมบูรณ์เพียงพอเนื่องจากยังพบข้อบกพร่องบางรายการ การล่าช้าของหนังสือ การตกหล่นของหนังสือ ซึ่งต้องมีการ ปรับปรุงต่อไป

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ).....<sup>จินต</sup>.....ผู้รายงาน

(นางสาวจันทา หาญมนตรี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ(กองช่าง)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าและถนน</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมการจัดซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะยังไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ วัสดุที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ามีไม่เพียงพอ</p> <p>๒.๒ การประสานงานแจ้งไฟฟ้าขัดข้องยังมีความล่าช้า</p> <p>๒.๓ รถกระเช้ามีคันเดียว ต้องแบ่งงานบริการรถกับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ซึ่งมีงานบริการประชาชนจำนวนมาก</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ วางแผนการดำเนินงานสำรวจไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อที่จะได้ทราบจุดที่ควรซ่อมแซม</p> <p>๓.๒ จัดซื้อวัสดุสำหรับซ่อมแซมไฟฟ้าให้เพียงพอต่อการใช้งาน</p> <p>๓.๓ การกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชา</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ จัดทำรายงานผลการสำรวจไฟฟ้าสาธารณะทุกเดือน</p> <p>๔.๒ จัดทำรายงานผลการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะทุกเดือน</p> <p>๔.๓ จัดทำบันทึกแจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ รายงานผลการปฏิบัติงาน</p> <p>๕.๒ การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>การติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบติดตาม ปค. ๕) พบว่า กิจกรรมการจัดทำแผนการก่อสร้างมีการควบคุมเพียงพอประสบความสำเร็จในระดับหนึ่งคือ มีการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยง เกี่ยวกับวัสดุที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ามีไม่เพียงพอ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- รถกระเช้า ใช้ในกิจกรรมซ่อมแซมมีไม่เพียงพอ</li> <li>- บุคลากรที่มีความรู้ด้านช่างไฟฟ้ามีน้อยกว่าความต้องการของประชาชน</li> <li>- กรณีเกิดไฟฟ้าขัดข้องในวันหยุด ยามวิกาล ช่างไฟฟ้าไม่สามารถบริการได้ทันเวลาและการ ประสานงานแจ้งไฟฟ้าขัดข้องยังมีความล่าช้า</li> </ul>

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ(กองช่าง)  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>ด้านงานธุรการ</b></p> <p><b>๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรการ</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้            ๑.๑ เอกสาร/หนังสือราชการ และแบบแปลนก่อสร้าง            เกิดการชำรุดเสียหาย ไม่สามารถทำการค้นหาเพื่อใช้งานได้            ทั่วทั้งที่ รวมถึงไม่สามารถจัดเก็บได้ตามระเบียบการจัดเก็บ            เอกสาร</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>            ๒.๑ วัสดุอุปกรณ์และสถานที่ที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสารมีไม่            เพียงพอ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>            ๓.๑ จัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการจัดเก็บเอกสารให้เหมาะสม            มีคุณภาพ คงทนถาวร และมีปริมาณที่เพียงพอ            ๓.๒ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ            กฎหมาย และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>            ๔.๑ การกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ            ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคในการ            ดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชาชั้นต้น</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b>            ๕.๑ การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา            ๕.๒ รายงานผลการปฏิบัติงาน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติ            ตามแผนการปรับปรุง (แบบติดตาม ปค. ๕) พบว่า            กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรการ มีการ            ควบคุมประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่            เพียงพอก็คือ มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน            ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ            กระทรวงมหาดไทย อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน            พบความเสี่ยง เนื่องจากการขาดวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้            จัดเก็บเอกสาร ที่มีความคงทนถาวร และมีปริมาณ            ที่ไม่เพียงพอ</p>

(ลงชื่อ) .....



(นายฤทธิโชค วรรณรัตน์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ชื่อหน่วยงานย่อย กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาค้า  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานบริหารการศึกษา เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>(๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบ งานการเงินที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่า บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>พบว่า กองการศึกษา มีการกิจโครงสร้าง และ คำสั่งแบ่งงาน ๓ งาน คือ งานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมและงานกีฬาและนันทนาการ ซึ่งได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานกองการศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน</p> <p>หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>(๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>โดยรวมกิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา พบว่า (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงาน พักสตู การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการ จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อ สร้าง ความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) ด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>(๒) กิจกรรมด้านบริหารและวิชาการ ในการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>๓. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถ ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันต่อเวลาที่ กำหนด และมีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โทรสารไปยังบุคคล หน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ ชัดเจน ส่งผลให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๔. กิจกรรมติดตามผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดย กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง สอบทานการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน รักษาการผู้อำนวยการกองการศึกษา และ ปลัดอบต. ต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้งาน กองการศึกษาไม่เกิดการขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นใน การปฏิบัติงาน และรายงานผลดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชาและนายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>(๓) ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย หลักสูตร และบุคลากรยังขาดการเข้ารับการฝึกอบรม</p>	<p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอ ใน ระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจาก กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำ ตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผน</p> <p>(๓) จัดส่งบุคลากรในกองการศึกษา เข้าร่วมอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการศึกษา</p>



## ผลการประเมินโดยรวม

ข้อสรุปผลการประเมินภายในพบว่า มี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

- (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และ
- (๒) กิจกรรมด้านการบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนการศึกษา
- (๓) กิจกรรมด้านครูผู้ดูแลเด็ก

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางพิกุล คำนอก)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

**กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ**  
**รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตามเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ ตามแบบ ปค.๔ ในงวดปีที่ผ่านมา คือ</p> <p>๑.๑ งานสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑.๒ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสังคม</p> <p>อย่างไรก็ตามยังมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติม ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบของกองสวัสดิการสังคม ที่กำหนดไว้ รับฟังความคิดเห็นของผู้บังคับบัญชาและผู้ปฏิบัติหน้าที่ในสายงานเดียวกัน</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>            การรับลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพ ประจำปีงบประมาณ พบว่าผู้มีสิทธิลงทะเบียนไม่มาลงทะเบียนตามห้วงระยะเวลาที่เปิดรับลงทะเบียนได้ครบตามจำนวนของผู้มีสิทธิและข้อมูลผู้สูงอายุย้ายเข้าออกไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการลงข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงของกองสวัสดิการอยู่ในระดับความเสี่ยงที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน มีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้างานย่อยอย่างสม่ำเสมอ</p>

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
 รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>            ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายชื่อผู้สูงอายุในระบบสารสนเทศ            ในต้นปีงบประมาณก่อนเบิกจ่าย และตรวจสอบ            สถานการณ์มีชีวิตอยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพเป็นระยะๆ</p>	<p>มีการแบ่งงานของกองสวัสดิการสังคม จัดทำทะเบียน            ประวัติของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยไว้เป็นหลักฐาน และมีการ            แบ่งงานตาม คำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจนและมีการติดตาม            อย่างต่อเนื่อง</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>            มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน            เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไป            ยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถ            นำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและ            ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p>	<p>การประชาสัมพันธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนอง            นาคำยังไม่ทั่วถึง จึงต้องมุ่งเน้นและให้ความสำคัญการ            ประชาสัมพันธ์ เพื่อเผยแพร่ข่าวสารการดำเนินงานของ            อบต. ซึ่งเป็นหัวใจหลักของการแสดงผลงานเชิงประจักษ์            แก่สาธารณชน และปัจจุบันสื่อประชาสัมพันธ์จากภายนอก            ให้การสนับสนุนด้านการประชาสัมพันธ์ อบต.เป็นอย่างดี            ซึ่งถือเป็นแนวโน้มที่ดีต่อไปในอนาคต            จัดทำช่องทางรับเรื่องร้องเรียนทั้งทางเอกสาร โดยจัดทำ            กล่องรับเรื่องร้องเรียน และนำส่งข้อมูลการร้องเรียนเสนอ            ให้ผู้บริหารรับทราบ</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b>            มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมิน            คุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธี            ติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่าง            ต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ            หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง            ทันที</p>	<p>มุ่งเน้นให้ความสำคัญการติดตามและประเมินผลโครงการ            เป็นรายโครงการ ซึ่งเป็นการประเมินผลความสำเร็จเชิง            คุณภาพ โดยมีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ            ที่สามารถวัดได้ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และสภาพ            ปัญหา ความจำเป็นที่ต้องจัดทำโครงการที่ระบุไว้ หลัง            สิ้นสุดโครงการทำให้ทราบถึงความสำเร็จ ปัญหาอุปสรรค            วิธีการแก้ไข เพื่อนำไปพิจารณาดำเนินการต่อ หรือนำไป            แก้ไขปรับเปลี่ยนให้มีการพัฒนาที่ดีขึ้น หรือยุติโครงการ            ซึ่งจะส่งผลให้เกิดความพึงพอใจของประชาชนที่ได้รับ            ประโยชน์ตามมา</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการติดตามประเมินผลรอบประจำปี ที่ผ่านมาได้พบข้อบกพร่องที่ควรแก้ไข เรื่องการรับยื่นแบบคำขอลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพ และการประชาสัมพันธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำนั้น  
ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบล หนองนาคำได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ และการประชาสัมพันธ์ต่างๆ เพื่อให้ประชาชนเข้าถึงข้อมูลและการบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ

ผู้รายงาน



(น.ส.จริยา วงษ์ชมภู)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่...../...../.....

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำคำ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>๑.) การเก็บขยะมูลฝอย</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองสาธารณสุข เนื่องจากเจ้าหน้าที่ทำการเก็บขยะไม่ทั่วถึง ทำให้มีขยะตกค้าง เกิดมลภาวะต่อสิ่งแวดล้อม วิเคราะห์ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีจำนวนหลังคาเรือนที่รับผิดชอบในการเก็บขยะเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก ให้การจัดเก็บไม่ทั่วถึง</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> <b>ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- พบขยะตกค้างในบางจุด บางเส้นทางจัดเก็บไม่ทั่วถึง</li> <li>- พนักงานผู้รับผิดชอบบางรายขาดความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน</li> <li>- รถบรรทุกขยะใช้งานมาเป็นเวลานาน ชำรุด เสียหาย ไม่สามารถใช้งานได้ปกติ</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> กิจกรรมการจัดเก็บและรวบรวมขยะมูลฝอยได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบดูแล</li> <li>- บริหารจัดการ บำรุงรักษา รถบรรทุกขยะ ให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ</li> <li>- จัดเจ้าหน้าที่ออกปฏิบัติงานในวัน จันทร์ - ศุกร์ และวันหยุดราชการที่หยุดติดต่อกัน</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> นำระบบสารสนเทศและระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ค้นหาข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ตและข่าวสารจากหน่วยงานอื่น เพื่อนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</li> </ul> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b> ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงาน โดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของทุกส่วน/ติดตามประเมินผลและรายงานต่อหัวหน้าส่วน ปลัด อบต. และฝ่ายบริหารโดยจัดทำเป็นรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล</p>	<p><b>๑.) การเก็บขยะมูลฝอย</b></p> <p>ผลการประเมิน/ข้อเสนอ พบว่า</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบดูแลให้ออกปฏิบัติงานทุกวันอย่างเคร่งครัด</li> <li>๒. จัดทำแผนเส้นทางการจัดเก็บขยะ</li> <li>๓. ซ่อมแซม บำรุงรักษา รถบรรทุกขยะให้สามารถเก็บขยะได้ตลอดเวลาจัดเก็บได้มากขึ้นเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</li> <li>๔. ค้นหาข้อมูลสารสนเทศจากระบบอินเทอร์เน็ต และข่าวสารจากหน่วยงานอื่น เพื่อนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน</li> <li>๕. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</li> </ol>

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๒.) การควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ฤดูฝนมีการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกและโรคมือเท้าปาก ฤดูหนาวมีการแพร่ระบาดของโรคไข้หวัดนก และไข้หวัดใหญ่ ๒๐๐๙ การพัฒนาตัวของเชื้อโรค และประชาชนไม่ตระหนักและไม่ปฏิบัติตามแนวทางการควบคุม และการป้องกันแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ที่เกิดการระบาดอย่างกว้างขวางทั้งในระดับโลก และ ระดับประเทศ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> ความเสี่ยง ฤดูฝนมีการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกยุงที่เป็นพาหะนำโรคมักมีการพัฒนาสายพันธุ์และโรคมือเท้าปาก ฤดูหนาวมีการแพร่ระบาดของโรคไข้หวัดนกและไข้หวัดใหญ่ ๒๐๐๙ และโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ประชาชนไม่ตระหนักและไม่ปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมและการป้องกันแพร่ระบาดของโรค</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> - สนับสนุน อสม. ชุมชน ในการจัดกิจกรรมการควบคุมป้องกันโรคในชุมชน - จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจที่น่าสนใจ และประชาสัมพันธ์ให้หลากหลายช่องทาง เช่น บ้ายไวนิล แผ่นพับ เสียงตามสายหมู่บ้าน อสม.ในพื้นที่ เป็นต้น</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> นำระบบสารสนเทศและระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยบริหารความเสี่ยง ดังนี้ - ค้นหาข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ตและข่าวสารจากหน่วยงานอื่น - ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง</p>	<p><b>๒.) การควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</b></p> <p>ผลการประเมิน พบว่า</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การพัฒนาตัวของเชื้อโรคและพาหะนำโรค</li> <li>๒. ประชาชนขาดองค์ความรู้ในด้านการป้องกันควบคุมและการปฏิบัติตนเมื่อป่วย</li> <li>๓. ขาดแคลน วัสดุ อุปกรณ์ ในการป้องกันควบคุมโรคติดต่อ</li> </ol> <p><b>ข้อเสนอ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. จัดกิจกรรมรณรงค์เพื่อควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</li> <li>๒. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์แนวทางการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อตามฤดูกาลอย่างต่อเนื่อง</li> <li>๓. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ แนวทางการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อที่อุบัติใหม่อย่างต่อเนื่อง</li> <li>๔. จัดเตรียม วางแผน การปฏิบัติงาน การจัดเตรียม วัสดุอุปกรณ์ บุคคลกร ให้มีความพร้อมในการป้องกัน และควบคุมโรคติดต่อตามฤดูกาลและโรคติดต่อที่อุบัติใหม่</li> </ol>

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนาคำ  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<b>๕. การติดตามประเมินผล</b> ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงาน โดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของทุกส่วน/ติดตามประเมินผลและรายงานต่อหัวหน้าส่วน ปลัด อบต. และฝ่ายบริหารโดยจัดทำเป็นรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล	

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ การเก็บขนขยะมูลฝอย และการควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ ผลการประเมินตามแบบ ปค.๕ พบว่าเป็นกิจกรรมที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง

ผู้รายงาน



(นางปานทอง ฉลองธรรม)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓๐ กันยายน ๒๕๖๖