

186.1



ที่ ขย ๗๙๒๐๑/๘๐๑

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม
อำเภอคอนสวรรค์ จังหวัดชัยภูมิ
๓๖๑๔๐

๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายอำเภอคอนสวรรค์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยกำหนดให้รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้วรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมนึก เลี้ยงพรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

สำนักปลัด

งานนโยบายและแผน

โทร. ๐ ๔๔๐๕ ๖๕๙๒

โทรสาร ๐ ๔๔๐๕ ๖๕๙๓

๒๕/๑๑/๖๒

ผู้ร่าง / ผู้พิมพ์.....
ผู้ตรวจทาน.....
ได้ด อบต.....

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

เรียน นายอำเภอคอนสวรรค์

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอคอนสวรรค์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๗ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์ผิดประเภท และชำรุดบ่อยครั้งเนื่องจากต้องมีการนำรถยนต์ไปจอดเก็บขยะในพื้นที่ทุกวันราชการ การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๒) กิจกรรมด้านกฎหมาย ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง(นิติกร) ไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้

๓) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งเป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างเหมาะสมและต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๔) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน พบว่ามีความเสี่ยงน้อย การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล ย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อนและการลดใช้พลังงานในภาพรวมของประเทศ สำหรับการลดใช้พลังงานภายในสำนักงานยังมี ไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลต่อภาวะเสี่ยงต่อการสิ้นเปลืองงบประมาณในการจ่ายค่าไฟฟ้าในระยะยาว

๕) กิจกรรมปกป้องเหตุทุนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืบความสุขแก่คนในชาติ การแบ่งฝ่ายทางการเมืองเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ระดับประเทศ ส่งผล โอกาสทำให้เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่ได้ แต่ภายหลังจากรัฐประหารทำให้การแบ่งแยกทางการเมืองลดน้อยลง

๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสว่าลูกของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย

๗) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน และความไม่คุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป
กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๔ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานการเงิน

๑.๑. ระบบการตรวจสอบฎีกาก่อนเบิกจ่าย

๒. งานบัญชี

๒.๑. ความละเอียดรอบคอบในการบันทึกและตรวจสอบ

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๓.๑. มีบุคลากรด้านพัสดุโดยตรง

๓.๒. งานกระจุกตัว

๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๔.๑. มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน แต่ขาดผู้ปฏิบัติงานโดยตรงการจัดเก็บไม่ตรงตามเป้าหมายที่วางไว้

๔.๒. การจัดเก็บยังไม่ครอบคลุม

กองการศึกษา จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการบริหารการศึกษา

๑.๑. บุคลากรในการจัดการศึกษาไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก

๑.๒. งบประมาณที่เป็นตัวเงินออกไม่ทันระยะเวลาที่ต้องจัดกิจกรรม/โครงการ

๑.๓. งบประมาณไม่เพียงพอกับการบริหาร

๑.๔. ผู้ดูแลเด็กไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานสารบรรณ,งานธุรการ

๑.๕. ผู้ดูแลเด็กไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุ,งานการเงิน

กองสวัสดิการสังคม จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมการสังคมสงเคราะห์ การดำเนินงานเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ในการปฏิบัติงานตลอดจนยังขาดงบประมาณในการดำเนินงาน

๒. กิจกรรมการพัฒนาอาชีพ ขาดงบประมาณในการจัด

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรม ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

๑.๑. งานควบคุมอาคาร ประชาชนยังขาดความรู้กฎหมายควบคุมอาคารที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการก่อสร้างอาคาร

๑.๒. เอกสารการประมาณราคามีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ตามสถานการณ์ปัจจุบัน

๑.๓. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมือง และกฎหมายใหม่ๆ ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม ภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ.....

(นายสมนึก เลี้ยงพรม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

วันที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๔

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายใน มีการยอมรับข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน การพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพ โดยใช้แผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ จึงทำให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสม และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๑.๒ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ตามจรรยาบรรณขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขามที่กำหนดไว้ควบคุมการประพฤติปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ทำให้สามารถควบคุมการปฏิบัติงานไปในแนวทางที่โปร่งใส ๑.๓ วิสัยทัศน์ นโยบาย ทิศนคติ และรูปแบบการบริหารงานของผู้บริหารเอื้อต่อการพัฒนาการควบคุมภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ มีผลต่อการจัดคนเข้ารับการปฏิบัติงานในส่วนต่าง ๆ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม และการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานที่เอื้อต่อการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส มีความเป็นธรรม และมีประสิทธิภาพมาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขามขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมทั้งสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้น ๑.๔ ความรู้ความสามารถในการพัฒนา ปรับปรุงงานของผู้บริหารและบุคลากรมีประสิทธิภาพสูงในการพัฒนาการควบคุมภายในให้เป็นระบบระเบียบตามแผนการปรับปรุง ๑.๕ โครงสร้างองค์กรเอื้อต่อการตรวจสอบควบคุม ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และปรับปรุงความเสี่ยงให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	มาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมทั้งสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้น ๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและระดับกิจกรรมอย่างชัดเจน สอดคล้องกับเป้าหมายการควบคุมภายในและเป้าหมายความสำเร็จของงานในแต่ละส่วนขององค์กร ๒.๒ การกำหนดกิจกรรมความเสี่ยงเกี่ยวกับงบประมาณ และทรัพยากรอย่างเหมาะสม เนื่องจากงบประมาณและทรัพยากรเป็นองค์ประกอบของความเสี่ยงที่สำคัญ ๒.๓ ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงภายในองค์กรที่ถูกแสดงออกมาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของเจ้าหน้าที่และความเสี่ยงภายนอกองค์กรที่เอื้อต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน เมื่อมีการวิเคราะห์กำหนดความเสี่ยงอย่างชัดเจนและครอบคลุมกับการปฏิบัติงานทำให้การควบคุมความเสี่ยงหรือการวางแผนการปรับปรุงมีความเหมาะสมต่อการควบคุม ๒.๔ ความเสี่ยงที่อาจมีการควบคุมได้ยาก จะถูกวิเคราะห์และวินิจฉัยการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องของการควบคุม ให้สามารถควบคุมได้ทุกความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและพิจารณาไม่ให้เกิดผลเสียน้อยที่สุด	การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงโดยยึดการประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานของส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงานของแต่ละงานแต่ละส่วนที่กำหนดไว้ตามความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจนการระบุความเสี่ยงกระทำโดยพนักงานส่วนตำบลระดับปฏิบัติงาน ระดับปฏิบัติการ ระดับชำนาญงาน ระดับชำนาญการ การระบุความเสี่ยงจึงไม่ได้เกิดจากผู้บริหารเพียงผู้เดียว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ นโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารที่เอื้อต่อการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ที่สร้างความมั่นใจว่าจะทำให้การควบคุมนั้น ประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี ๓.๒ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง ซึ่งสามารถเป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมอย่างมีทิศทางอย่างประสบความสำเร็จได้ ๓.๓ การกำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และ การควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ขึ้นอยู่กับโครงสร้างการ บังคับบัญชาในแต่ละส่วนราชการ ๓.๔ กิจกรรมการควบคุม เกิดจากองค์ประกอบภายในองค์กร มากกว่าภายนอกองค์กร เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมภายใน องค์กรมีอยู่แล้ว และดำเนินการมาโดยตลอด ทำให้การปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่เกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การติดต่อสื่อสารภายในองค์กรเกิดการประสานงานอย่าง รวดเร็วและมีความสัมพันธ์ที่ดีในการสื่อสาร ทำให้ประสิทธิภาพ ของการสื่อสารข้อมูลข่าวสารมีประสิทธิภาพและมักเกิดผลด้านลบ น้อย ๔.๒ การสื่อสาร ประสานงานกองคลัง ในเรื่องการเบิก - จ่าย งบประมาณ เป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว ๔.๓ การรายงานผลทางการเงินและการ ดำเนินการตามนโยบายและระเบียบต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมของ แต่ละส่วน มีการเชื่อมโยงให้ทุกส่วนรับทราบอย่างทั่วถึง ๔.๔ ผู้บริหารสื่อสารไปยังผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติสื่อสารสู่ผู้ปฏิบัติด้วยกันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จากองค์ประกอบของความสัมพันธ์ที่ดีในองค์กร มีผลทำให้องค์กร พัฒนาปรับปรุง ไปสู่เป้าหมายความสำเร็จของภารกิจได้ ๔.๕ การสื่อสารในองค์กรสู่องค์กรภายนอก และประชาชน ภายนอก มีองค์ประกอบของการประชาสัมพันธ์เป็นกลไกเชื่อมโยง ข้อมูลข่าวสาร โดยใช้เครื่องมือทางคอมพิวเตอร์ Internet หอ กระดาษข่าวชุมชน ป้ายประชาสัมพันธ์ ที่อ่านหนังสือพิมพ์ หมู่บ้าน เป็นต้น	ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ดังนั้นกิจกรรมการ ควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และ กลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด คือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองขาม ดำเนินการควบคุมความเสี่ยง โดยการให้หัวหน้าส่วนราชการทั้ง ๕ ส่วนคือ หัวหน้าสำนัก ปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง และ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมฯ กำกับ ดูแล และ ติดตาม พร้อมแก้ไขความเสี่ยงโดยทันที ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการ ควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม สามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึง ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมี ประสิทธิภาพ และมีผลสำเร็จมากกว่าผลด้านลบ การ สื่อสารมีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้ เกิดความเข้าใจในนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติงานที่ ตรงกันได้เป็นอย่างดี เนื่องจากงานหลักในการ ประชาสัมพันธ์ขององค์กรมีการพัฒนาระบบการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องส่วนการควบคุมการสื่อสารของ กองคลัง มีกิจกรรมการตรวจสอบรายงานผลทางการเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานผลให้สภารับทราบงบประมาณ รายจ่าย และรายได้อย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ องค์การมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยใช้วิธีการประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสมกับกิจกรรมควบคุม และมีกระบวนการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของวิธีการประเมินผลนั้น ๕.๒ ในการมีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องขององค์การในแต่ละส่วนจะกำหนดวิธีการประเมินผลโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงก่อนแล้วจึงกำหนดการเลือกวิธีการประเมินผลที่เหมาะสมกับการประเมินกาปรับปรุง ๕.๓ การประเมินผลส่วนใหญ่จะยึดกลไกของกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เป็นหลัก เนื่องจากป้องกันความไม่ถูกต้องและให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง ๕.๔ วิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานจำเป็นต้องใช้การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชาเนื่องจากมีผลต่อการพัฒนางานของแต่ละส่วนเป็นสำคัญ	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ ขาดการควบคุมอย่างจริงจัง แต่หน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนภายในองค์การ โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงทุกงาน ทุกกอง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ
๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามแต่ความเหมาะสม และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และช่วยเหลือในการแก้ไขข้อบกพร่องเป็นขั้นแรก เพื่อป้องกันการลุกลามของปัญหา และจะเน้นสำคัญในกองคลัง กรณีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ.....

(นายสมนึก เลี้ยงพรม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

วันที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>สำนักปลัด</u> <u>กิจกรรม</u> - ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับประเภทการใช้งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ดียิ่งขึ้น	ปานกลาง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อมการใช้รถยนต์ให้ชัดเจน ๒. หัวหน้านักปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข้มงวดก่อนรถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบภายในวันที่ ๑๐ เป็นประจำ ของทุกเดือน	๑. จากการประเมินผลพบว่าเนื่องจากรถยนต์จัดเก็บขยะจำเป็นต้องใช้งบประมาณที่สูงในการจัดซื้อ ดังนั้น เพื่อให้สามารถบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้ จึงจำเป็นต้องจัดหารถยนต์ที่สามารถจัดเก็บขยะได้	๑. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถอาจมีเหตุให้มีความเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุได้ ทำให้จำเป็นต้องมีการไปติดต่อบริษัทเช่ารถจักรยานยนต์ที่มีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาวะที่พร้อมหรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น	๑. ผู้บริหารได้กล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดียิ่งขึ้น หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรับแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียิ่งขึ้น	สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - ด้านกฎหมาย วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วน ตำบลหนองขาม เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ทุกขั้นตอน	ปานกลาง	๑. คำสั่ง มอบหมายงาน ๒. มีเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบด้าน กฎหมายเป็นการ เฉพาะ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ไม่ ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่ กำหนด	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ (นิติกร) ไม่มีความชำนาญใน การปฏิบัติงานใน หน้าที่ทำให้การ ตรวจสอบเอกสาร และการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องกับกฎหมาย และระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้เกิดความ เสียหายได้	๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ๒. จัดอบรมให้ความรู้กับ เจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน ๓. ปฏิบัติงานสำนักเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบและอุทิศตน เพื่อประโยชน์ของทางราชการ มากขึ้น ๔. จัดให้มีระบบการตอบ คำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้อง ทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความ เดือดร้อนของประชาชน โดย การประเมินผลจากผู้รับบริการ	สำนักปลัดฯ

ชื่อหน่วยงานองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองขาม

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม - งานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างขององค์กร บริหารส่วนตำบล และเกิดประสิทธิภาพผลในการ ให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น	ปานกลาง	๑. มีแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ๒. มีคำสั่งแบ่ง งานภายในสำนัก ปลัด แบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละ คนไว้ ๓. มีพนักงานจ้าง ปฏิบัติหน้าที่แทน ตำแหน่งพนักงาน ส่วนตำบลที่ว่าง แต่ยังขาดทักษะ ความรับผิดชอบ โดยตรง	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตาม: มาตรการควบคุมที่ กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับ ดูแลจากหัวหน้า หน่วยงาน	๑. การบรรจุแต่งตั้ง เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนาพนักงาน ส่วนตำบล ลูกจ้างและ พนักงานจ้างเหมาะสม ความต่อเนื่อง ๓. ขาดกระบวนการ สร้างขวัญและกำลังใจ ในการปฏิบัติงาน	๑. ปรับปรุงกรอบ อัตรากำลังให้เหมาะสมกับ งบประมาณ ปริมาณงาน หรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมงานในหน้าที่และ งานที่ได้รับมอบหมาย อย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเสริมขวัญและ กำลังใจจากการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของงาน ๔. ส่งเสริมกระบวนการ สร้างวัฒนธรรมองค์กร ภายในร่วมกันเพื่อสร้าง ความเข้าใจอันดีต่อกัน	สำนักปลัดฯ

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. ภารกิจ - การลดปัญหาภาวะโลกร้อน วัตถุประสงค์ เพื่อให้พื้นที่ตำบลหนองขามมีสภาพแวดล้อมที่ดี อากาศบริสุทธิ์เกิดผลดีต่อสุขภาพของคนในตำบล	ปานกลาง	๑. รมรบังคับปลูก ต้นไม้ตามโครงการ ปลูกต้นไม้เพิ่มพื้นที่ สีเขียวลดภาวะโลกร ร้อน ๒. จัดทำโครงการ คัดแยกขยะใน ครัวเรือนบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. มีมาตรการลดใช้ พลังงานใน สำนักงาน	๑. สอบถามความคิดเห็น จากประชาชน ๒. ประเมินผลจาก ค่าใช้จ่ายด้านการใช้ พลังงานเปรียบเทียบ กับปีที่ผ่านมา	๑. มีการปลูกต้นไม้แต่ ยังไม่ครอบคลุมทุก พื้นที่/เส้นทางภายใน ตำบล ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาด จิตสำนึกในการร่วมลด การใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ ระหว่างพักเที่ยงหรือ ก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที , การใช้น้ำมัน เป็นต้น	๑. ตรวจสอบเส้นทางหรือ พื้นที่ว่างเปล่าที่ควร จะปลูกต้นไม้ให้ร่ม รื่นและ ทั่วถึง ๒. สร้างความตระหนัก ในการลดใช้พลังงาน กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	สำนักปลัดฯ

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๕.กิจกรรม</u> - ปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืบความสุขแก่คนในชาติ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อสร้างจิตสำนึก ความและความตระหนักถึง ความสำคัญของสถาบันพระมหากษัตริย์ที่เป็น สถาบันยึดเหนี่ยวจิตใจของคนไทยให้เกิดความรัก สามัคคี และสร้างความปรองดองสันติสุขแก่ ประเทศชาติ	ปานกลาง	๑. จัดกิจกรรมวัน พ่อแห่งชาติ , ร่วมงานปกป้อง สถาบัน ณ อำเภอ คอนสวรรค์ และ จังหวัดชัยภูมิ ๒. จัดกิจกรรมที่ เทิดทูนสถาบัน เช่น ปลุกต้นไม้ เฉลิมพระเกียรติฯ การทำความ สะอาดหมู่บ้าน เพื่อถวายเป็นพระ ราชกุศล เป็นต้น	มีการส่งเสริมกิจกรรม สร้างสามัคคี แต่ยังไม่ ครอบคลุม ชัดเจน และ ต่อเนื่อง	๑. การแบ่งฝ่ายทาง การเมือง ๒. เกิดความขัดแย้ง ระหว่างบุคคลบางกลุ่ม ในพื้นที่	๑. จัดกิจกรรมปกป้อง สถาบันพระมหากษัตริย์ ๒. จัดกิจกรรมที่สร้าง ความสามัคคีของคนทุก กลุ่มในตำบล	สำนักปลัดฯ

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. ภารกิจกรม - กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดใน กลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย	สูง	๑. ส่งเสริม กิจกรรมเด็กและ เยาวชน ด้านกีฬา อย่างต่อเนื่อง ๒. ตรวจหาสาร เสพติดในกลุ่ม เสี่ยง	๑. มีการควบคุม แต่ยังไม่ ทั่วถึง	๑. มีการแพร่ระบาดของ ของยาเสพติดในกลุ่ม วัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ ให้ความร่วมมือในการ แจ้งเบาะแสผู้ ค้า	๑. จัดให้มีการอบรมโทษ ของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยง เยาวชน และนักเรียน อย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้ เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็น ต้น ๓. จัดกิจกรรมตรวจสาร เสพติดในโรงเรียนและจุด เสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้าง ความตระหนักรู้เกี่ยวกับยา เสพติด	สำนักงานที่ รับผิดชอบ

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. ภารกิจ - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี - วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปีเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องครอบคลุมตามภารกิจอำนาจ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์จังหวัด - เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณในการพัฒนาท้องถิ่นเกิดความคุ้มค่า ตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง	ปานกลาง	๑. มีการประชุมประชาคมเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการ และนำมาจัดลำดับความสำคัญ ตามความจำเป็นเร่งด่วน และจัดทำเป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. มีการจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอน และติดตามความคืบหน้าการปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามระเบียบและหนังสือสั่งการในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ทำให้ต้องปรับเปลี่ยนแนวทางการปฏิบัติในการจัดทำแผน การรวบรวมแผนงานโครงการภายในส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น บางครั้งเกิดความล่าช้า มีโครงการตกหล่น และมีการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง	แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน และความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	๑. จัดทำแผนดำเนินงานเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละขั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน มีกรอบเวลาที่แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน ๒. รมรณงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมประชุมประชาคมได้ ๔. ยึดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถนำมาปรับใช้ได้จริงกับบริบทพื้นที่	สำนักงานปลัดฯ

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. เพื่อให้งานด้านการเงิน งานธุรการ การประสานงาน งานการเงิน การเบิกจ่าย การตรวจสอบการเงิน การเก็บรักษาเงิน การยืมเงิน การจัดทำบัญชี ตรวจสอบฎีกา เพื่อให้เกิดความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	๑. จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๒. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการการเงิน รับเงิน ๔. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการเงิน ๕. ผู้มีอำนาจลงนามเช็ค	๑. มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ๒. เขียนใบเบิกพัสดุก่อนทุกครั้ง ๓. จัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้ผู้มีลงนาม ๔. ปฏิบัติตามประกาศคตง. เรื่องหลักเกณฑ์การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. บุคลากรที่ดำเนินงานมีไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานล่าช้า ๒. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน	๑. จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน รับเงิน ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการเงินประจำวัน ๔. ผู้มีอำนาจลงนามเช็คอย่างน้อยสองคน ๕. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี	กองคลังฯ
๒. เพื่อให้งานการบัญชี การจัดทำบัญชีทุกประเภท การตรวจสอบบัญชี งานการเงิน และงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ปานกลาง	๑. จัดให้มีบุคลากรรับผิดชอบด้านการจัดทำงบประมาณ ๒. ให้มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินอย่างสม่ำเสมอ	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุม ๒. ประกาศประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีหน้าที่ชำระเงินและผู้เสียหายรับรู้หน้าที่ในการชำระภาษีอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ๓. มีการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการนำส่ง	๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานคนเดียวทำให้งานล่าช้าและเกิดข้อผิดพลาดบ่อย ๒. เอกสารไม่ครบถ้วน ๓. การจัดทำฎีกาผิดพลาดด้านตัวเลขวันที่ ทำให้การเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง	๑. จัดให้มีบุคลากรรับผิดชอบด้านการจัดทำงบประมาณการเงิน โดยเฉพาะ ๒. ให้มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินอย่างสม่ำเสมอ	กองคลังฯ

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. เพื่อให้หน่วยงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การ บริหารงานทั่วไป การปรับปรุงและพัฒนาการ จัดเก็บรายได้ ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต การ จัดทำแผนที่ภาษี การเร่งรัดการจัดเก็บรายได้ และ งานอื่นๆให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ปาน กลาง	1. มีการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินแต่ ขาดการนำมาใช้ 2. ประชาชนให้ความ ร่วมมือในการเสียภาษี น้อย	ทำแผนการปรับปรุง เพื่อให้งานการคลังบรรลุ วัตถุประสงค์	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่ จัดเก็บรายได้ ๑. ประชาชนให้ความ ร่วมมือในการเสียภาษี น้อย ๒. ทะเบียนรายชื้อผู้เสีย ภาษียังไม่ตรงกับผู้ถือ ครองที่ดิน	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุม ๒. ประกาศ ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้มีหน้าที่ชำระเงินและผู้เสียภาษี รับรู้หน้าที่ในการชำระภาษี อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ๓. มีการตรวจสอบ ใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการ นำส่ง	กองคลังฯ

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> <u>กิจกรรม</u> ด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การสำรวจการออกแบบ การเขียนแบบโครงการก่อสร้างต่างๆ การประเมินราคาถูกต้อง ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย การขออนุญาตก่อสร้างอาคารที่ถูกต้อง	ปานกลาง	๑. แจกแผ่นพับ ความรู้เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคารทุกครัวเรือนในตำบลหนองขาม ให้ผู้นำชุมชนช่วยประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ในเว็บบอร์ดของอบต. หนองขาม	๑. ประเมินผลจากการมาใช้บริการของประชาชนที่มาขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ๒. สัมภาษณ์ผลการปฏิบัติงาน ปัญหา และอุปสรรคของเจ้าหน้าที่ ๓. สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ	๑. ประชาชนยังขาดความรู้กฎหมายควบคุมอาคารที่ต้องปฏิบัติตาม ๒. เอกสารการประมาณราคามีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ตามสถานการณ์ปัจจุบัน ๓. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการผังเมือง และกฎหมายใหม่ๆที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง	๑. แจกแผ่นพับความรู้เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างอาคารทุกครัวเรือนในตำบลหนองขาม ให้ผู้นำชุมชนช่วยประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ของอบต. หนองขาม ๒. ใช้ราคากลางของตลาดท้องถิ่น โดยพิจารณาถึงความเหมาะสม ๓. ให้เจ้าหน้าที่ในสวนโยธาทุกคนอ่าน ศึกษา คู่มือที่หน่วยงานอื่นจัดส่งมาให้ และการไปฝึกอบรมในเรื่องข้อระเบียบ กฎหมายใหม่ๆที่เกี่ยวข้องกับกองช่าง	กองช่างฯ

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองสวัสดิการสังคม</u> ๑. เพื่อให้งานสังคมสงเคราะห์ การส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพชีวิตสตรี เด็ก เยาวชน ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ผู้ด้อยโอกาส เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามกฎหมาย	ปานกลาง	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง	- พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่โดยการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง ๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินการ	- พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่โดยการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม - จัดสรรงบประมาณหรือของงบประมาณอุดหนุน	กองสวัสดิการสังคม
๒. เพื่อให้การดำเนินการเกษตร การส่งเสริมการเกษตรและสหกรณ์ ส่งเสริมกลุ่มอาชีพ กลุ่มรองดูแลบำรุงรักษารัฐธรรมนูญและสาธารณสมบัติของแผ่นดิน งานวิชาการ เทคโนโลยีการเกษตร สนับสนุนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตร การปศุสัตว์ เศรษฐกิจชุมชน การรวมกลุ่มเป็นไปตามกฎหมาย	ปานกลาง	๑. งบประมาณไม่เพียงพอต่อความต้องการของชุมชน	- ผอ.สวัสดิการสังคมติดตามพร้อมประเมินผล - จัดสรรงบประมาณหรือของงบประมาณอุดหนุน	๑. ขาดเครื่องมือเครื่องใช้พร้อมในการปฏิบัติงาน ๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินงาน	๑. จัดซื้อเครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน ๒. ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานอื่น	

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา กิจกรรม ด้านการบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานบุคคล แผนงานและ วิชาการทางด้านการศึกษาที่มีคุณภาพสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ในการบริหารการศึกษาได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	ปานกลาง	- คำสั่งแบ่งงาน และมอบหมาย หน้าที่ภายในกอง การศึกษา - แผนพัฒนา ท้องถิ่น - แผนพัฒนา การศึกษา ๕ ปี	- มีการรายงานผลการ ปฏิบัติงานประจำเดือน - ปฏิบัติตามแผนพัฒนา	๑. บุคลากรในการจัด การศึกษายังไม่เพียงพอ จำนวนเด็ก	๑. ขอการสนับสนุน งบประมาณ เพื่อ ดำเนินการตาม วัตถุประสงค์ของงาน ด้านการบริหาร การศึกษาให้มีคุณภาพ และประสิทธิภาพ ๒. จัดให้มีการฝึกอบรม ศึกษาบุคลากรให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่มากขึ้น	กองการศึกษา
กิจกรรม การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้สามารถส่งเสริมการจัดการศึกษาในท้องถิ่น ส่งเสริมศาสนา ศิลปะ ประเพณี วัฒนธรรมและภูมิปัญญา ท้องถิ่น ส่งเสริมการสังคมนาและ	ปานกลาง	- แผนการ ดำเนินการงาน ประจำปี - การจัดกิจกรรม ต้องศึกษาหนังสือ สั่งการให้ละเอียด	- แผนการใช้จ่ายเงิน ประจำปีไตรมาส ๑		๑. จัดหาสื่อการเรียนการ สอนที่หลากหลายและ เหมาะสมสำหรับการเรียนการ สอนในระดับต่าง ๆ ๒. บริหารงบประมาณให้ เพียงพอสำหรับการ ส่งเสริมศาสนาและ วัฒนธรรม	กองการศึกษา

ลงชื่อ.....
(นายสมนึก เลี้ยงพรม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม
วันที่ ๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

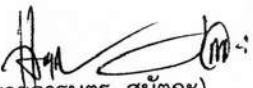
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ลงชื่อ



(นายจารบุตร สมัตถะ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

๓๐ กันยายน ๒๕๖๒