

พจนานุกรมฉบับ



ที่ สพ ๘๐๐๐๑/๓๗๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
อำเภอบางปลาม้า สพ ๗๒๑๕๐

๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอบางปลาม้า

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม ได้จัดให้มีการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และขอส่งรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิระ หวลบุตรดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม

ขอรับทราบไว้ ทวสพ.๑๑๑  
ตำแหน่ง  
วันที่ ๒๙/๑๒/๖๕

ชื่อบุคคล .....  
ตำแหน่ง/ส่วน .....  
ผู้พิมพ์ ..... ๒๗/๑๒/๖๕



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม.....

ที่ สพ ๘๐๐๐๖/๑๔๑ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕.....

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม

### เรื่องเดิม

ตามที่คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม ได้รับคำสั่งให้มีหน้าติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม นั้น

### ข้อเท็จจริง

คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม ได้ดำเนินการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม แล้วเสร็จ

### ข้อพิจารณา

เห็นควรส่งรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้ นายอำเภอบางปลาม้า ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หากเห็นชอบได้โปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายดุสิต ท้วมจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น.....กรป.....

(นายวีระ หวลบุตตา)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม

ความเห็น.....ทว.....

(นายพงศ์ศักดิ์ ชาลีเขียว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
อำเภอบางปلام้า จังหวัดสมุทรปราการ

## คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อ ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก / กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริต และเที่ยงธรรม ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบางปลาม้า

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนงกระทุง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอบางปลาม้า

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรม งานสังคมสงเคราะห์
- ๑.๒ กิจกรรม งานพัฒนาจัดเก็บรายได้
- ๑.๓ กิจกรรม งานก่อสร้าง
- ๑.๔ กิจกรรม ด้านงานออกแบบควบคุมงาน
- ๑.๕ กิจกรรม ด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๖ กิจกรรม งานป้องกันและควบคุมโรค

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ตรวจสอบ ติดตาม การมีชีวิตของผู้มีสิทธิโดยการประสานผู้นำท้องถิ่น ทุก ๓ เดือน
- ๒.๒ ให้บุคลากรที่ได้รับ มอบหมายเข้ารับ การอบรม
- ๒.๓ กำชับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ
- ๒.๔ ให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพิ่มเติม และให้เจ้าหน้าที่ใช้ระเบียบกฎหมายในการอ้างอิงการปฏิบัติงานเสมอ
- ๒.๕ ขอรับการสนับสนุนงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารให้สามารถใช้งานได้อย่างปลอดภัย
- ๒.๖ ประสานผู้จำหน่ายวัคซีนก่อนดำเนินการโครงการ

ลงชื่อ.....



(นายวีระ ทวลบุตรดา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม

วันที่ ๒๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมการการบันทึกทะเบียนคุมพัสดุ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการการบันทึกทะเบียนคุมพัสดุ

จากการผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงเห็นควรเพิ่มการควบคุมเพิ่มเติม

๒.๒.๑ กำชับให้ผู้มีหน้าที่จัดทำและจดบันทึกในทะเบียนคุมพัสดุของแต่ละสำนัก/กอง ดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน

๒.๒.๒ จัดให้มีการสอบทานเป็นระยะ

ลงชื่อ.....

(นายดุสิต ท้วมจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
อำเภอบางปลาม้า จังหวัดสุพรรณบุรี  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน / ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p>   | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้มในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> |
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้มและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น</p> | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม มีการประเมินความเสี่ยงโดยนําระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินรวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>   |

### ๓. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร

### ๕. กิจกรรมการติดตามผล

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการบริหารพัสดุ และในส่วนการจัดการเรื่องแผนป้องกันฯ (ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม และหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป



## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายวีระ หวลบุตรดา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงานองค์กรบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการ หรือ<br>ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ                          |
|--|---|---|--|---|---|---|
| <p>สำนักงานส่งเสริมสหกรณ์</p> <p>๑.งานส่งเสริมสหกรณ์</p> <p>การรวบรวมข้อมูล การรับ<br/>ลงทะเบียน และการกรอก<br/>ข้อมูลในระบบสารสนเทศแบบ<br/>ยังชีพ ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ<br/>และผู้ป่วยเอชไอวี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การเบิกจ่ายยังชีพ<br/>ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย<br/>เอชไอวี เป็นไปตามมาตรฐาน<br/>ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง<br/>การ</p> | <p>-ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้<br/>ได้รับมอบหมายไม่<br/>สามารถตรวจสอบ<br/>ข้อมูลในระบบ<br/>สารสนเทศแบบยัง<br/>ชีพของผู้พิการและ<br/>ผู้ป่วยเอชไอวี กรณี<br/>เสียชีวิต เนื่องจากไม่<br/>มีฐานข้อมูลใน<br/>ทะเบียนราษฎร</p> | <p>-มีบุคลากรควบคุม<br/>ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ได้รับ<br/>มอบหมายงานส่งกรม<br/>สงเคราะห์</p> | <p>-การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลใน<br/>ระบบสารสนเทศแบบยังชีพของ<br/>ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย<br/>เอชไอวี เป็นไปตามมาตรฐาน<br/>ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง<br/>การ</p> | <p>ความเสี่ยง<br/>ที่ยังมีอยู่</p> <p>-วิธีการ/กระบวนการ/ขั้นตอนการปรับปรุง<br/>แก้ไขข้อมูล</p> | <p>การปรับปรุง<br/>การควบคุมภายใน</p> <p>-ตรวจสอบ ติดตาม<br/>การมีชีวิตของผู้มีสิทธิ<br/>โดยการประสานผู้นำ<br/>ท้องถิ่น ทุก ๓ เดือน</p> | <p>หน่วยงานที่<br/>รับผิดชอบ</p> <p>สำนักปลัด</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผล การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง การควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|--|--|---|--|---|----------------------|
| <p>กองคลัง</p> <p>๑. งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้งานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นธรรมกับทุกฝ่าย เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>๑.ฐานข้อมูลผู้เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่ถูกต้อง</p> <p>๒.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน</p> | <p>-ออกพื้นที่สำรวจข้อมูลภาคสนามเพื่อจัดเก็บข้อมูล และตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูล</p> <p>-จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>-มาตรการควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงลงได้แต่มีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้น</p> | <p>๑.บุคลากรขาดทักษะในการสำรวจข้อมูลและการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป</p> <p>๒.ประชาชนเจ้าของทรัพย์สินไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล</p> <p>๓.ข้อมูลจากกรมที่ดินไม่เป็นปัจจุบัน</p> | <p>๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๒.ประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชน</p> | <p>กองคลัง</p>       |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง              | การควบคุมภายในที่มีอยู่                     | การประเมินผล การควบคุมภายใน               | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|-------------------------|---|---|---|--|----------------------|
| กองช่าง<br>๑.งานก่อสร้าง<br>กิจกรรมการก่อสร้างมีความล่าช้า<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้กิจกรรมการก่อสร้างมีความรวดเร็วถูกต้อง และสามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ | การก่อสร้างมีความล่าช้า | มีการประชุมชี้แจงแนวทางการดำเนินงานทุกเดือน | การก่อสร้างเป็นไปตามกำหนดระยะเวลาตามสัญญา | มีบางโครงการที่ต้องกันเงินงบประมาณเนื่องจากจัดซื้อจัดจ้างไม่ทันเวลา | กำกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ | กองช่าง              |

|  |   |  |  |  |   |                             |
|--|---|--|--|--|---|-----------------------------|
| <p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>   | <p>ความเสียง</p>                                      | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>   | <p>การประเมินผล<br/>การควบคุมภายใน</p>   | <p>ความเสียงที่ยังมีอยู่</p>   | <p>การปรับปรุง<br/>การควบคุมภายใน</p>   | <p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> |
| <p>๒. ด้านงานออกแบบควบคุมงานกิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลงร้อยถอย เคลื่อนย้าย และเปลี่ยนแปลงการใช้อาคาร</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ร้อยถอย เคลื่อนย้าย และใช้หรือเปลี่ยนแปลงการใช้อาคารมีประสิทธิภาพ</p> | <p>-การบังคับใช้พระราชบัญญัติควบคุมอาคารในพื้นที่</p> | <p>-ประชาสัมพันธ์ สมาชิกสภา อบต.ให้ทราบหลักเกณฑ์ การขออนุญาตก่อสร้าง ต่อเติมหรือถอน อาคารต่างๆ เพื่อให้ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบ</p> | <p>-ควบคุมได้<br/>มีความเสียงเพิ่มขึ้นมาคือ การเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย</p> | <p>-ระเบียบกฎหมายใหม่ทำให้ต้องศึกษา และเรียนรู้ครอบคลุมทุกๆ เรื่องที่กฎหมายกำหนด</p> | <p>-ให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพิ่มเติม และให้เจ้าหน้าที่ใช้ระเบียบกฎหมายในการอ้างอิง การปฏิบัติงานเสมอ</p> | <p>กองช่าง</p>              |

|  |   |   |                             |   |  |                               |
|--|---|---|-----------------------------|---|--|-------------------------------|
| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์                       | ความเสียง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่   | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสียงที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง การควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่รับผิดชอบ          |
| กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม<br>๑.ด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>กิจกรรมด้านอาคารและสถานที่<br><b>วัตถุประสงค์</b><br>-เพื่อป้องกันอันตรายที่เกิดขึ้นกับเด็ก | - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตะลุมมีอาคารสถานที่ภายในชำรุดเนื่องจากผิวตัวอาคารลอกและเสื่อมร่อยราว | -ตรวจเช็คสภาพภายในและภายนอกตัวอาคาร อยู่เสมอและปรับปรุงใช้ใช้งานได้ดียิ่งเสมอ | -อาคารใช้งานได้ตามปกติ      | -ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดตะลุมมีตัวอาคารที่ชำรุดอาจเกิดอันตรายกับเด็กได้ | -ขอรับการสนับสนุนงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารให้สามารถใช้งานได้อย่างปลอดภัย | -กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม |

|  |   |   |                                       |   |   |                            |
|--|---|---|---------------------------------------|---|---|----------------------------|
| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์                                      | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                   | การประเมินผล การควบคุมภายใน           | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง การควบคุมภายใน                  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ       |
| กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม<br>๑.งานป้องกันและควบคุมโรค<br>กิจกรรมฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>-เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล | -การขาดแคลนวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าทำให้การรณรงค์ฉีดวัคซีนล่าช้า | -มีการปรับแผนการฉีดวัคซีน และ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ | -การดำเนินโครงการเป็นไปตามแผนที่กำหนด | ปัญหาการขาดแคลนวัคซีนยังคงมีอยู่ส่งผลให้อาจดำเนินโครงการได้ล่าช้าทำให้เกิดการระบาดของโรคพิษสุนัขบ้า | ประธานผู้จำหน่ายวัคซีน ก่อนดำเนินการโครงการ | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |

ลงชื่อ.....

(นายวีระ หวลบุตรดา)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะขามเฒ่า  
วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

**สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> | <p>ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในช่วยให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพดี มีการส่งเสริมความรู้เรื่องระเบียบวินัย ผู้บริหารมีความรู้และมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการบริหารงานแบบธรรมาภิบาล มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน <b>อย่างไรก็ตาม</b> มีข้อจำกัดด้านงบประมาณ ประสบการณ์ความรู้ความสามารถของบุคลากร</p> |
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง</p>  | <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม เจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในหน่วยงาน ทั้งนี้ได้อาศัยประสบการณ์ในอดีตที่ผ่านมาทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยกำหนดความเสี่ยงแยกตามการกำหนดโครงสร้างในงานของสำนักปลัด</p>                                       |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม</p> <p>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓.๓ การมอบหมายงาน</p> <p>๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</p>   | <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรม และผลการประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์พร้อมทั้งร่วมกันปรับปรุง และเปลี่ยนแปลงกิจกรรมควบคุมในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี <b>อย่างไรก็ตาม</b> ยังมีกิจกรรมการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ซึ่งได้ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมไว้ในรายงานแล้ว</p>  |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p>  | <p>ได้พัฒนาให้มีการเชื่อมโยงข้อมูลของหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้สามารถบริหารข้อมูลได้อย่างเป็นระบบและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน รวมทั้งมีการสื่อสารผ่านระบบเครือข่ายของหน่วยงาน</p>  |



สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <b>๕. การติดตามและการประเมินผล</b><br>๕.๑ การติดตาม<br>๕.๒ การประเมินผล | ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมแนวทางการปรับปรุงการควบคุมเสนอผู้บริหาร |

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตาม มีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ ซึ่งผู้ปฏิบัติยังไม่สามารถตรวจการข้อมูลในระบบสารสนเทศ เบี้ยยังชีพของผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ได้ กรณีเสียชีวิต เนื่องจากไม่มีฐานข้อมูลงานทะเบียนราษฎร จึงยังคงต้องมีการปรับปรุงวิธีการ / กระบวนการ / ขั้นตอน และส่งเสริมความรู้ความเข้าใจแก่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ได้รับมอบหมายต่อไป

ลายมือชื่อ จ.อ.



(ไชยสิทธิ์ ประทุมมาศ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชะอำ  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| กระบวนการปฏิบัติงาน/<br>โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ<br>งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์<br>การควบคุม   | ความเสี่ยง   | การควบคุม<br>ภายในที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุม  | ความเสี่ยงที่มีอยู่                                     | การปรับปรุงการควบคุม   | กำหนดเสร็จ/<br>ผู้รับผิดชอบ                     |
|--|--|---|--|---|--|---|
| ๑.ด้านงานสังคมสงเคราะห์<br>๑.๑ การรวบรวมข้อมูล การรับ<br>ลงทะเบียน และการกรอกข้อมูล<br>ในระบบสารสนเทศไปยังชีพ<br>ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ช่วย<br>เอตส์<br>วัตถุประสงค์การควบคุม<br>เพื่อให้การเบิกจ่ายไปยังชีพ<br>ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ช่วย<br>เอตส์เป็นไปตามมาตรฐาน<br>ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ | ผู้ปฏิบัติงานหรือ<br>ผู้ได้รับมอบหมายไม่<br>สามารถตรวจสอบ<br>ข้อมูลในระบบ<br>สารสนเทศไปยังชีพ<br>ของผู้พิการ และ<br>ผู้ช่วยเอตส์ได้ กรณี<br>เสียชีวิต เนื่องจากไม่<br>มีฐานข้อมูลงาน<br>ทะเบียนราษฎร | มีบุคลากรควบคุม<br>ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ได้รับ<br>มอบหมายงานสังคม<br>สงเคราะห์ | การปรับปรุง แก้ไขข้อมูล<br>ในระบบสารสนเทศ<br>ไปยังชีพของผู้สูงอายุ<br>ผู้พิการ และผู้ช่วยเอตส์<br>เป็นไปตามมาตรฐาน<br>ระเบียบ กฎหมาย<br>หนังสือสั่งการ | วิธีการ/กระบวนการ/<br>ขั้นตอนการปรับปรุง<br>แก้ไขข้อมูล | ตรวจสอบ ติดตามการมี<br>ชีวิตของผู้มีสิทธิโดยการ<br>ประสานผู้นำท้องที่ผู้นำ<br>ท้องถิ่น ทุก ๓ เดือน | ๓๐ ก.ย.๖๖<br>งานสังคม<br>สงเคราะห์<br>สำนักปลัด |

จ.อ.

(ไชยสิทธิ์ ประทุมมาศ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ  |
|---|---|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>บุคลากรของกองคลัง ยึดมั่นมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรมของข้าราชการ ในหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ โดยผู้บริหารท้องถิ่น มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> |
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน</p>   | <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับ ความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีการกำหนด วิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการ ปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อ ป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติแต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุง กระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือได้เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด</p>  |

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไประดับเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>   | <p>เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานในแต่ละกิจกรรมได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรมและผลการประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์พร้อมทั้งร่วมกันออกแบบ ปรับปรุง และเปลี่ยนแปลงกิจกรรมการควบคุมในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ซึ่งได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องซึ่งมีการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร และมีการปรับปรุงพัฒนา กิจกรรมควบคุมให้เหมาะสมอยู่เสมอ</p> |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ ทันทต่อเหตุการณ์ มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยการแจ้งเวียน ข้อมูลสารสนเทศ และสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการจัดทำหนังสือแจ้งรัดการชำระภาษี</p>  |

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ  |
|--|---|
| <p>๕. การติดตามและการประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอโดยรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> |

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม มีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุง คือ

๑. งานพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ ด้านฐานข้อมูลภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่ถูกต้องครบถ้วน จึงยังคงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป
๒. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป
๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน ยังขาดการควบคุมพัสดุที่ดี จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

ชื่อผู้รายงาน ..... *Sms. Tml* .....  
(นางสาวสุธีรัชต์ ทาเหล็ก)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| กระบวนการปฏิบัติงาน/<br>โครงการ/กิจกรรม/<br>ด้านของงานที่ประเมิน<br>และวัตถุประสงค์ของการ<br>ควบคุม   | ความเสี่ยง  | การควบคุมที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุม   | ความเสี่ยงที่<br>ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุม   | กำหนดเสร็จ/<br>ผู้รับผิดชอบ                  |
|---|---|---|---|---|--|--|
| <p>๑.งานพัฒนาและการจัดเก็บ<br/>รายได้</p> <p>๑.๑ กิจกรรมดำเนินงาน<br/>จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง<br/>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้งานการจัดเก็บภาษีที่ดิน<br/>และสิ่งปลูกสร้าง ถูกต้อง<br/>ครบถ้วน เป็นธรรมกับทุกฝ่าย<br/>เป็นไปตามระเบียบ หนึ่งสื่อสิ่ง<br/>การ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>๑. ฐานข้อมูลผู้เสียภาษี<br/>ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง<br/>ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๒.การจัดทำแผนที่ภาษี<br/>และทะเบียนทรัพย์สิน<br/>ไม่เป็นปัจจุบัน</p> | <p>๑.ออกพื้นที่สำรวจข้อมูล<br/>ภาคสนามเพื่อจัดเก็บข้อมูล<br/>และตรวจสอบความสมบูรณ์<br/>ของข้อมูล และปรับปรุง<br/>ข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน<br/>อย่างมีระบบ ถูกต้อง</p> <p>๒.การจัดเก็บภาษีที่ดินและ<br/>สิ่งปลูกสร้าง ให้เป็นไปตาม<br/>ระเบียบหนึ่งสื่อสิ่งการ และ<br/>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>๑.ได้ตรวจสอบความ<br/>ถูกต้องของข้อมูลที่ได้<br/>จากการออกสำรวจกับ<br/>ข้อมูลที่ดินที่กรมที่ดินส่ง<br/>มาให้</p> <p>๒.มีการปรับปรุงแผนที่<br/>ภาษี และทะเบียน<br/>ทรัพย์สิน ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓.การจัดเก็บภาษีที่ดิน<br/>และสิ่งปลูกสร้าง ถูกต้อง<br/>ครบถ้วน เป็นไปตาม<br/>ระเบียบหนึ่งสื่อสิ่งการ<br/>และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>๑.บุคลากรยังขาดทักษะ<br/>ในการสำรวจข้อมูลและ<br/>การใช้โปรแกรมสำเร็จรูป<br/>ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๒.ประชาชนผู้เป็นเจ้าของ<br/>ทรัพย์สินยังไม่ให้ความ<br/>ร่วมมือในการให้ข้อมูลที่เป็น<br/>จริงและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓.ข้อมูลที่กรมที่ดินส่งมา<br/>มีความคลาดเคลื่อน และ<br/>ไม่เป็นปัจจุบัน</p> | <p>๑. ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่<br/>เข้ารับการฝึกอบรมการใช้<br/>โปรแกรมแผนที่ภาษี<br/>และทรัพย์สินที่ปรับปรุง<br/>แก้ไขใหม่</p> <p>๒.ประชาสัมพันธ์เพื่อขอ<br/>ความร่วมมือกับ<br/>ประชาชน และให้<br/>ประชาชนเกิดความรู<br/>ความเข้าใจเกี่ยวกับ<br/>วัตถุประสงค์ในการออก<br/>สำรวจจัดเก็บข้อมูล</p> | <p>๓๐ ก.ย.๖๖<br/>นักวิชาการจัดเก็บรายได้</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| กระบวนการปฏิบัติงาน/<br>โครงการ/กิจกรรม/<br>ด้านของงานที่ประเมิน<br>และวัตถุประสงค์ของการ<br>ควบคุม   | ความเสี่ยง                    | การควบคุมที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุม   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุม   | กำหนดเสร็จ/<br>ผู้รับผิดชอบ                                |
|---|-------------------------------|--|---|---|--|--|
| <p><b>๒. งานพัสดุและทรัพย์สิน</b><br/>                     ๒.๑ งานทะเบียนคุมพัสดุ<br/> <b>วัตถุประสงค์</b><br/>                     เพื่อให้การใช้พัสดุ ทรัพย์สิน<br/>                     เป็นไปตามความเหมาะสม คุ่มค่า<br/>                     โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพมาก<br/>                     ที่สุด ต่อทางราชการ ประชาชน<br/>                     มีระบบการควบคุมเป็นไปตาม<br/>                     ระเบียบของทางราชการอย่าง<br/>                     ครัดครั้นและถูกต้อง</p> | <p>ขาดการควบคุมพัสดุที่ดี</p> | <p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง<br/>                     ๒. มีขั้นตอนในการทำงาน<br/>                     ๓. มีการจัดทำทะเบียน<br/>                     ๔. คุมพัสดุทั้งแบบรูปเล่ม มี<br/>                     การรับเพิ่มและการจำหน่าย<br/>                     จ่ายโอน ตลอดจนการ<br/>                     จำแนกประเภททรัพย์สิน</p> | <p>การบันทึกควบคุมการรับ<br/>                     เพิ่ม ยืม การจำหน่าย<br/>                     จ่ายโอน ตลอดจนการ<br/>                     จำแนกประเภทของพัสดุ<br/>                     ยังไม่ถูกต้องตรงกับ<br/>                     ทะเบียนทรัพย์สิน</p> | <p>การบันทึกควบคุมการรับ<br/>                     เพิ่มในช่วงปี การจำหน่าย<br/>                     จ่ายโอน การยืม ตลอดจน<br/>                     การจำแนกประเภท<br/>                     ทรัพย์สินของงานพัสดวยังไม่<br/>                     ครบถ้วน/ไม่ถูกต้อง ทำให้<br/>                     มีผลกระทบ ต่อบัญชี<br/>                     สินทรัพย์ ซึ่งเป็นบัญชีสำคัญ<br/>                     ของงบการเงิน</p> | <p>๑. ปรับรูปแบบใบยืม<br/>                     พัสดุ/ครุภัณฑ์ ทะเบียน<br/>                     รายการยืมพัสดุ/ครุภัณฑ์<br/>                     ให้ครอบคลุม<br/>                     ๒. จัดทำทะเบียน<br/>                     ครุภัณฑ์ทั้งแบบการลด<br/>                     และแบบรูปเล่มให้<br/>                     ครบถ้วน มีการควบคุม<br/>                     การรับเพิ่ม และการ<br/>                     จำหน่ายจ่ายโอน<br/>                     ตลอดจนการจำแนก<br/>                     ประเภทครุภัณฑ์ให้<br/>                     ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน<br/>                     ๓. ประสานเจ้าหน้าที่ใน<br/>                     สำนักงานหากมีการยืม<br/>                     ครุภัณฑ์ฯ ให้แจ้ง<br/>                     เจ้าหน้าที่พัสดุ</p> | <p>๓๐ ก.ย.๖๖<br/>                     เจ้าพนักงานพัสดุ</p> |

*Srath-Tail*  
 (นางสาวสุธีรัชต์ ทาเหล็ก)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๒ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๓ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๔ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๕ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> | <p>ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพดี มีการส่งเสริมความรู้เรื่องระเบียบวินัย ผู้บริหารมีความรู้และมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการบริหารงานแบบธรรมาภิบาล มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน  อย่างไรก็ตาม มีข้อจำกัดด้านงบบุคลากร ประสบการณ์ความรู้ความสามารถของบุคลากรไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน</p> |
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง</p>                           | <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม เจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในหน่วยงาน ทั้งนี้ได้อาศัยประสบการณ์ในอดีตที่ผ่านมาทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยกำหนดความเสี่ยงแยกตามการกำหนดโครงสร้าง</p>  |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม</p> <p>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓.๓ การมอบหมายงาน</p> <p>๓.๔ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</p>   | <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรม และผลการประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์พร้อมทั้งร่วมกันปรับปรุง และเปลี่ยนแปลงกิจกรรมควบคุมในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี  อย่างไรก็ตาม ยังมีกิจกรรมการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ซึ่งได้ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมไว้ในรายงานแล้ว</p>  |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p>   | <p>ได้พัฒนาให้มีการเชื่อมโยงข้อมูลของหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้สามารถบริหารข้อมูลได้อย่างเป็นระบบและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน รวมทั้งมีการสื่อสารผ่านระบบเครือข่ายของหน่วยงาน</p>  |



กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| ๕. การติดตามและการประเมินผล<br>๕.๑ การติดตาม<br>๕.๒ การประเมินผล | ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดย<br>ผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุม<br>ภายในอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินตนเองร่วมกัน<br>ระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผลการประเมินมีการ<br>จัดทำรายงานพร้อมแนวทางการปรับปรุงการควบคุม<br>เสนอผู้บริหาร |

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตาม มีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุงคือ

๑. งานก่อสร้างเพื่อแก้ไขปัญหาในพื้นที่ แต่โครงการมิได้บรรจุอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการ จึงต้องมีการควบคุมวิธีดำเนินการต่อไป

๒. การบังคับใช้พระราชบัญญัติควบคุมอาคารในพื้นที่ ซึ่งเป็นระเบียบกฎหมายใหม่ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน จึงยังคงต้องมีการปรับปรุงขั้นตอน วิธีการดำเนินการต่อไป

ลายมือชื่อ

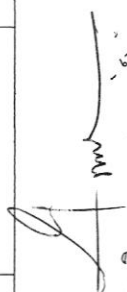


(นายพิชณุ เอ็มสมบุรณ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่นที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุม   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุม   | กำหนดเสร็จ/<br>ผู้รับผิดชอบ |
|--|---|---|---|---|--|-----------------------------|
| ๒. ด้านงานออกแบบ<br>ควบคุมอาคาร<br>๒.๑ กิจกรรมการขอ<br>อนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง<br>รื้อถอน เคลื่อนย้ายและใช้<br>หรือเปลี่ยนแปลงการใช้อาคาร<br><u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u><br>เพื่อให้กิจกรรมการขอ<br>อนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง<br>รื้อถอน เคลื่อนย้าย และใช้<br>หรือเปลี่ยนแปลงการใช้อาคารมี<br>ประสิทธิภาพ | การบังคับใช้<br>พระราชบัญญัติควบคุม<br>อาคารในพื้นที่ | แจ้งประชาสัมพันธ์<br>สมาชิกสภา อบต. ให้<br>ทราบหลักเกณฑ์การขอ<br>อนุญาตก่อสร้าง ต่อเติม<br>รื้อถอน อาคารต่างๆ<br>เพื่อให้ประชาสัมพันธ์ให้<br>ประชาชนในพื้นที่ทราบ | ประชาชนมีการขอ<br>อนุญาตก่อสร้าง<br>ครบถ้วนถูกต้องก่อน<br>การก่อสร้าง ต่อเติม<br>อาคารต่างๆ | ระเบียบกฎหมายใหม่<br>ทำให้ต้องศึกษาและ<br>เรียนรู้ให้ครอบคลุมทุกๆ<br>เรื่องที่เกี่ยวข้องกฎหมายกำหนด<br>จึงอาจมีความผิดพลาดได้ | ให้เจ้าหน้าที่ที่<br>เกี่ยวข้องเข้ารับการ<br>อบรมเพิ่มเติม<br>และให้เจ้าหน้าที่ใช้<br>ระเบียบกฎหมาย<br>ในการอ้างอิงการ<br>ปฏิบัติงานเสมอ | ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖<br>กองช่าง  |

  
 (นายพิษณุ เอมสมบุญรัมย์)  
 ผู้อำนวยการกองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> | <p>ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพดี มีการส่งเสริมความรู้เรื่องระเบียบวินัย ผู้บริหารมีความรู้และมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการบริหารงานแบบธรรมาภิบาล มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนอย่างไรก็ตามมีข้อจำกัดของด้านงบประมาณ ประสบการณ์ความรู้ความสามารถของบุคลากร</p>  |
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง</p>  | <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม เจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในหน่วยงานทั้งนี้ ได้อาศัยประสบการณ์ในอดีตที่ผ่านมาทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยกำหนดความเสี่ยงแยกตามการกำหนดโครงสร้างในงานกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม</p>   |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม</p> <p>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓.๓ การมอบหมายงาน</p> <p>๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</p>   | <p>มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานในแต่ละกิจกรรมได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรมและผลการประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์พร้อมทั้งร่วมกันออกแบบ ปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงกิจกรรมการควบคุมในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดอย่างเคร่งครัดและมีกิจกรรมการควบคุมบางเรื่องยังกำหนดไม่เหมาะสม ซึ่งได้ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมไว้ในรายงานแล้ว</p> |

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร<br>๔.๑ สารสนเทศ<br>๔.๒ การสื่อสาร       | ได้พัฒนาให้มีการเชื่อมโยงข้อมูลของหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้สามารถบริหารข้อมูลได้อย่างเป็นระบบและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน รวมทั้งมีการสื่อสารผ่านระบบเครือข่ายของหน่วยงาน   |
| ๕. การติดตามและการประเมินผล<br>๕.๑ การติดตาม<br>๕.๒ การประเมินผล | ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมแนวทางการปรับปรุงการควบคุมเสนอผู้บริหาร |

ผลการประเมินโดยรวม

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุงคือ

๑. มาตรฐานอาคารสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางปรีญา ปาลพันธ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์     | ความเสี่ยง  | การควบคุมที่มีอยู่   | การประเมินผลการควบคุม                                      | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการควบคุม  | กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ   |
|---|---|--|--|---|---|---------------------------|
| ๑. ด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>๑.๑ กิจกรรมด้านอาคารสถานที่<br>วัตถุประสงค์การควบคุม<br>เพื่อป้องกันอันตรายที่เกิดกับเด็ก | ๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>เล็กวัดตะลุ่มมี<br>อาคารสถานที่<br>ภายในชำรุด<br>เนื่องจากฝิ่วตัว<br>อาคารลอกและเสา<br>มีรอยร้าว | ๑. มีการตรวจเช็ค<br>สภาพภายในและ<br>ภายนอกตัวอาคาร<br>อยู่เสมอและ<br>ปรับปรุงสภาพ<br>ภายในตัวอาคารให้<br>ใช้งานได้อย่าง<br>ปลอดภัย | ๑. การตรวจสอบสภาพ<br>อาคารที่ยังสามารถ<br>ใช้งานได้ตามปกติ | ๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br>วัดตะลุ่มมีตัวอาคารที่<br>ชำรุด อาจเกิดอันตราย<br>กับเด็กได้ | ๑. อบรม<br>สนับสนุน<br>งบประมาณ<br>จากองค์การ<br>บริหารส่วน<br>ตำบลมะขามล้ม<br>ในการบริหาร<br>จัดการด้าน<br>อาคารสถานที่<br>และแนว<br>ทางแก้ไข<br>เบื้องต้น | ๓๐ ก.ย. ๖๖<br>กองการศึกษา |

  
 (นางปรีญา ปาลพันธ์)

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> | <p>ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพ มีการส่งเสริมความรู้เรื่องระเบียบวินัย ผู้บริหารมีความรู้และมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการบริหารงานแบบธรรมาภิบาล มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน  อย่างไรก็ตาม มีข้อจำกัดด้านงบประมาณ ประสิทธิภาพความรู้ความสามารถของบุคลากร</p> |
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง</p>   | <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม เจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในหน่วยงาน ทั้งนี้ ได้อาศัยประสบการณ์ในอดีตที่ผ่านมาทำการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยกำหนดความเสี่ยงแยกตามการกำหนดโครงสร้างในงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>         |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม</p> <p>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓.๓ การมอบหมายงาน</p> <p>๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</p>  | <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรม และผลการประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์พร้อมทั้งร่วมกันออกแบบ ปรับปรุง และเปลี่ยนแปลงกิจกรรมการควบคุมในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี  อย่างไรก็ตาม ยังมีกิจกรรมการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ซึ่งได้ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมไว้ในรายงานแล้ว</p>                                   |

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลมะขามล้ม  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ  |
|---|---|
| <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p>       | <p>ได้พัฒนาให้มีการเชื่อมโยงข้อมูลของหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้สามารถบริหารข้อมูลได้อย่างเป็นระบบและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน รวมทั้งมีการสื่อสารผ่านระบบเครือข่ายของหน่วยงาน</p>  |
| <p>๕. การติดตามและการประเมินผล</p> <p>๕.๑ การติดตาม</p> <p>๕.๒ การประเมินผล</p> | <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมแนวทางการปรับปรุงการควบคุมเสนอผู้บริหาร</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุงคือ

๑. กิจกรรมการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า วัคซีนขาดแคลนทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดไว้ อาจส่งผลให้เกิดการระบาดของโรค เนื่องจากการฉีดวัคซีนไม่มีความต่อเนื่องจากปีที่ผ่านมา จึงต้องมีการดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงนี้ต่อไป

๒. กิจกรรมการรณรงค์ฉีดพ่นหมอกควันเพื่อป้องกันโรคไข้เลือดออก พบยังมีการระบาดของโรค แม้มีการรณรงค์ฉีดพ่นหมอกควันเพื่อป้องกันโรคแล้ว จึงต้องมีการดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงนี้ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นางอัจฉรา พลายละหาร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม