



รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม

อำเภอกุยบุรี

จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนิน และการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม ในฐานะหน่วยงานของรัฐ จึงได้จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดต่อไป



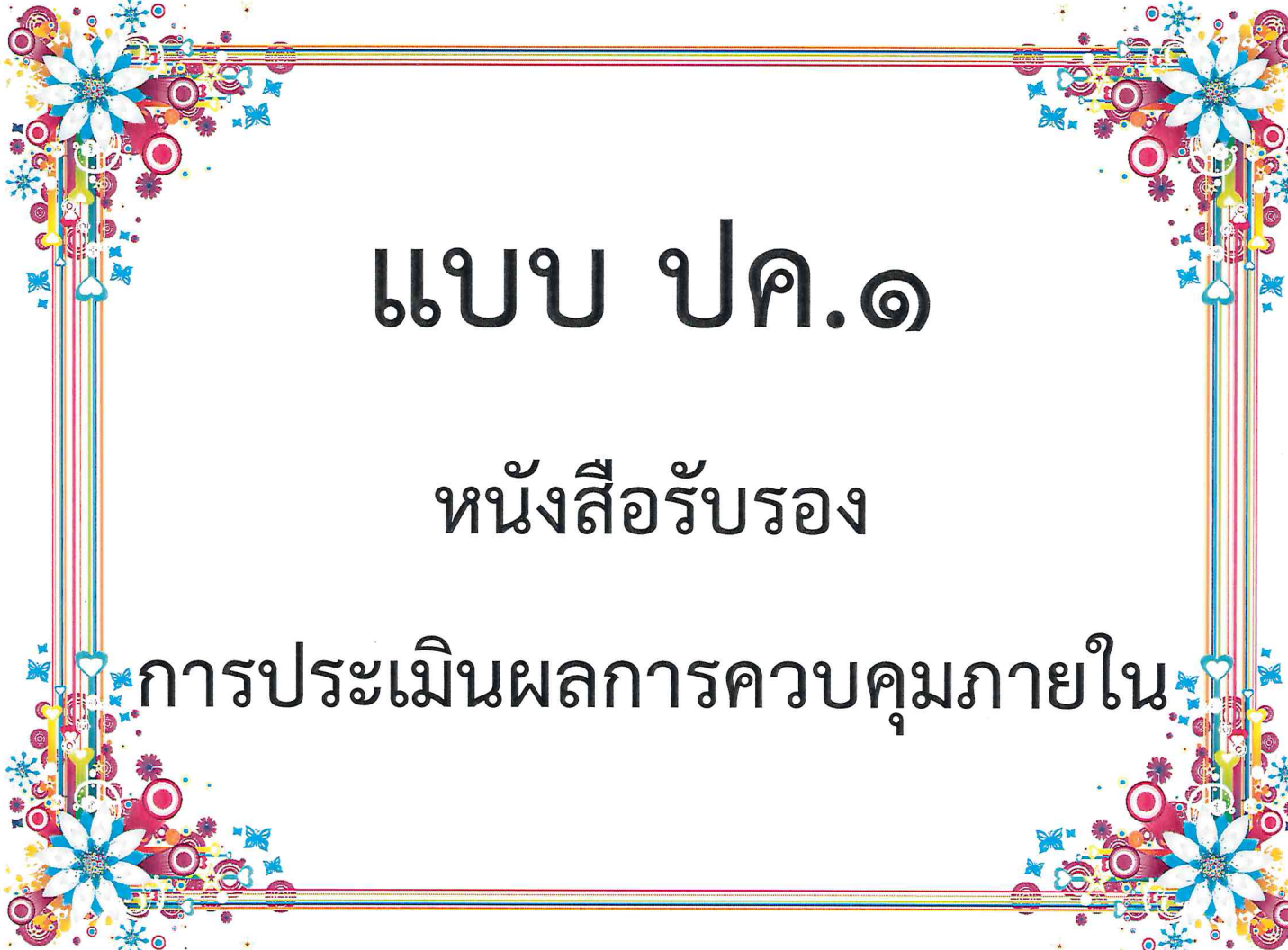
คณะกรรมการการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม

๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

สารบัญ

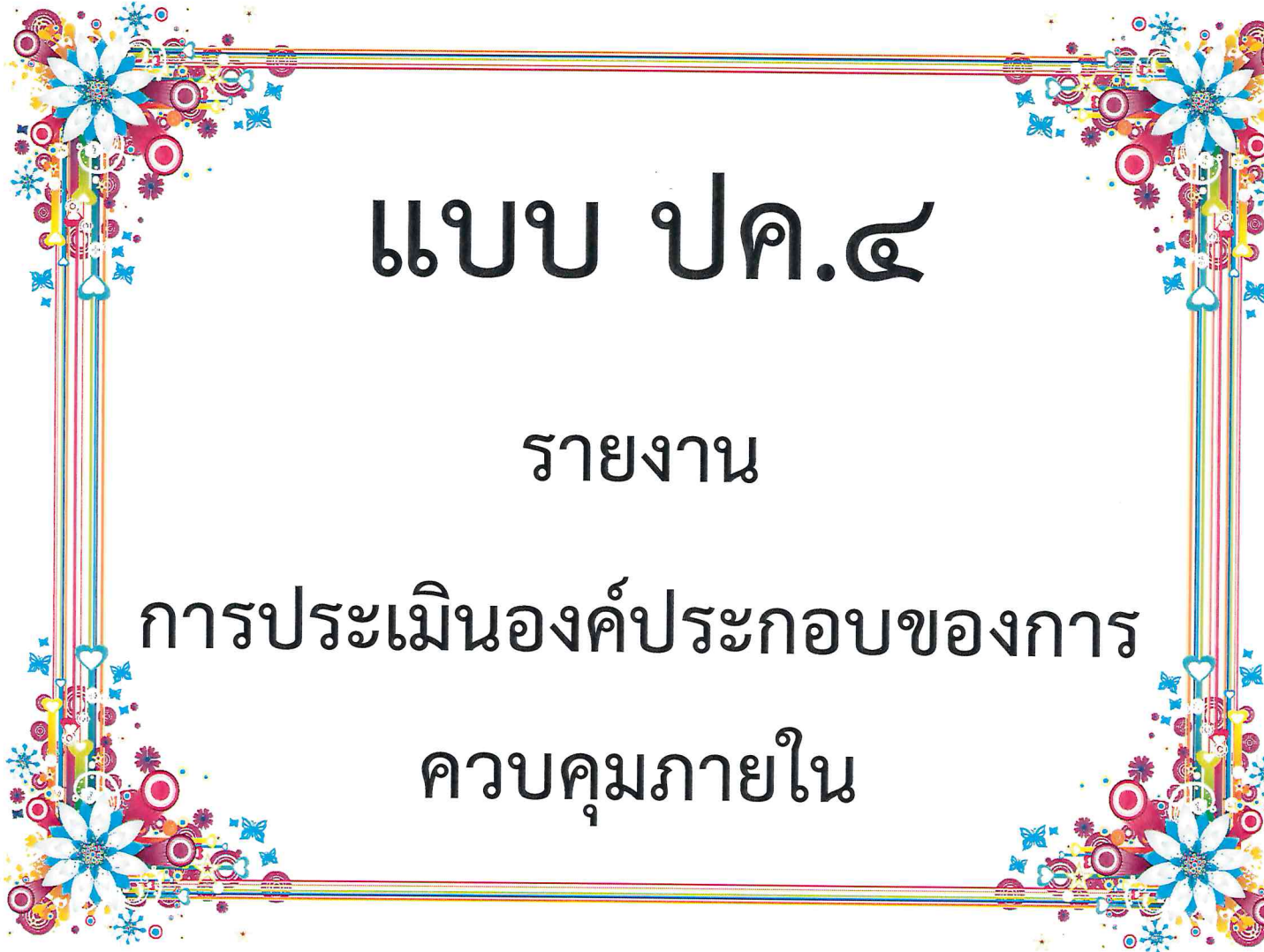
- ☒ แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)
- ☒ แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- ☒ แบบ ปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ☒ แบบ ปค.๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน



แบบ ปค.๑

หนังสือรับรอง

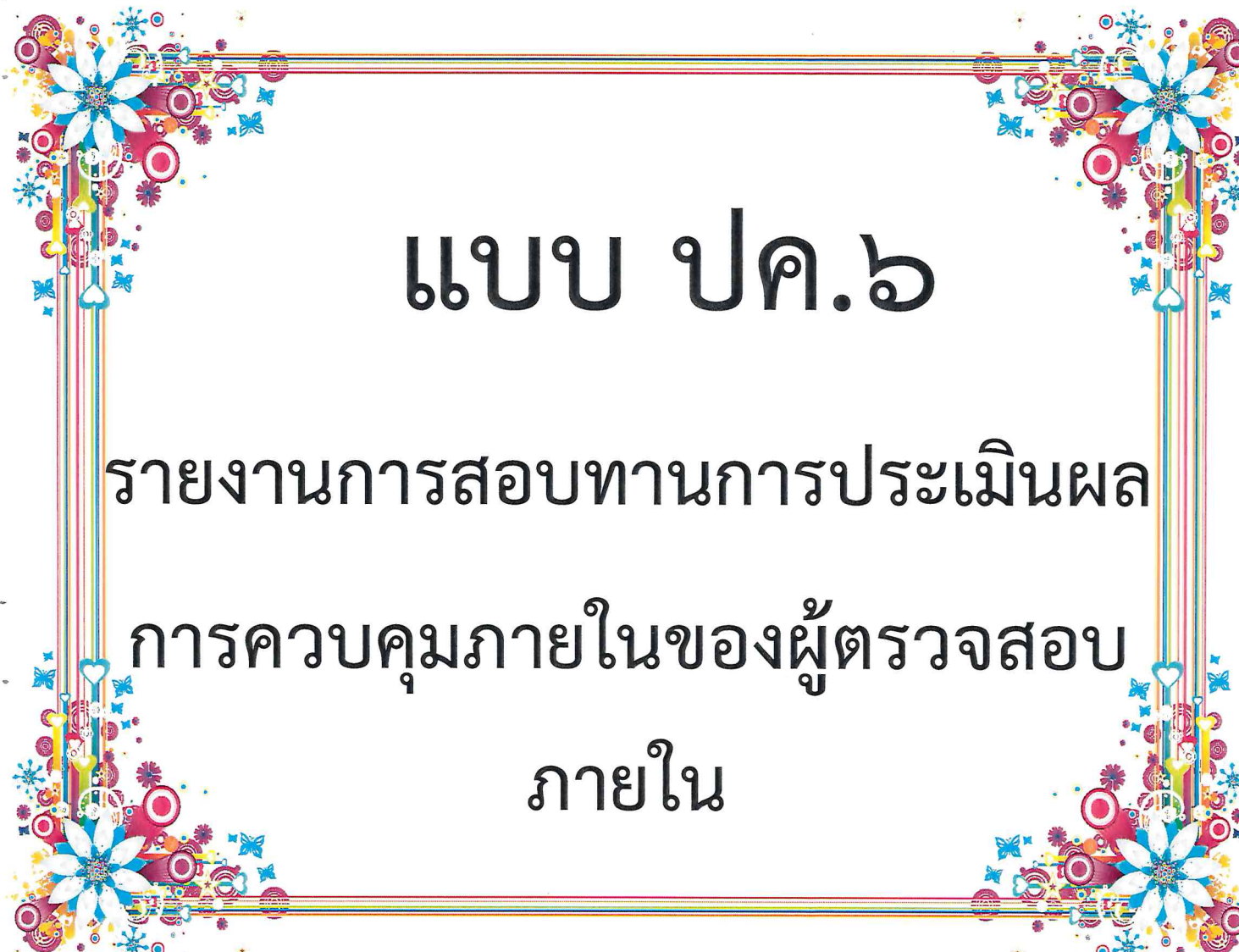
การประเมินผลการควบคุมภายใน



แบบ ปค.๕

รายงาน

การประเมินองค์ประกอบของการ
ควบคุมภายใน



แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ
ภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภออุบลราชธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภออุบลราชธานี จังหวัดอุบลราชธานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดอุบลราชธานีและนายอำเภออุบลราชธานี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวน ๑๔ ภารกิจ ดังนี้

(๑) สำนักงานปลัด

๑.๑ งานสารบรรณ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การค้นหาหนังสือราชการใช้เวลาในการค้นหา และการรับหนังสือจากส่วนราชการอื่น ๆ มีความล่าช้า ทำให้เกิดความผิดพลาดในการรับส่งหนังสือเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบได้ทันเวลา

๑.๒ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายค่อนข้างกว้างทำให้การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนและเหมาะสม

๑.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภัยจากธรรมชาติที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ รวมทั้งขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ทำให้ประชาชนประสบภัยที่เกิดจากธรรมชาติและการช่วยเหลือประชาชนเกิดความล่าช้าและไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีชัดเจน

๑.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพบางรายขาดการติดต่อและกรณีผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตไม่มีคนมาแจ้ง

๑.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การวางแผนพัฒนาของ อบต. ยังขาดการพิจารณาวางแผนที่ดี ขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

(๒) กองคลัง

๒.๑ ด้านงานจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นระเบียบกฎหมายตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ทำให้ต้องติดตามและปรับปรุงอยู่เสมอ

๒.๒ ด้านงานจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ

๒.๓ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒.๔ ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยง คือ มีการเร่งการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคและความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเอกสารการประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

(๓) กองช่าง

๓.๑ งานการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงภายนอก คือ ราคาวัสดุก่อสร้างไม่คงที่ ทำให้ยากต่อการประมาณราคาที่ต้อง

๓.๒ งานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ขออนุญาตขาดความรู้ความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารและผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแผนที่ยื่นขออนุญาต อีกทั้งการเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบทำให้การขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมล่าช้า

(๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔.๑ การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อโครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ พบผู้ป่วยโรคไข้เลือดออกในเขตพื้นที่มีลูกน้ำยุงลายกระจายตัวอยู่ทั่วไปในหมู่บ้าน มียุงลายแพร่ระบาดอยู่ในเขตพื้นที่เป็นจำนวนมากเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคโดยตรงและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายขาดความรู้ด้านงานสาธารณสุขทำให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด

(๕) กองการศึกษา

๕.๑ ด้านบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ และการศึกษาหาความรู้ในสายงานการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่ยังขาดความชำนาญ และต้องศึกษาหาความรู้ใหม่ๆเพิ่มเติม

(๖) หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖.๑ ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานด้านการตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๖.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ มีระเบียบ หรือหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมบ่อยครั้งทำให้เกิดความเสี่ยงในขั้นตอนการทำงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวน ๑๔ รายการ ดังนี้

(๑) สำนักงานปลัด

๑.๑ งานสารบรรณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เข้าเว็บไซต์หน่วยงานที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่าง ๆ ที่ติดต่อประสานงานกันเพื่อเช็คคู่มือหรือรายการช่วยในการแก้ปัญหาการได้รับหนังสือล่าช้า

๑.๒ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำทะเบียนประวัติพนักงาน ตรวจสอบการขาด ลา มาสาย ลงเวลาปฏิบัติงานในสมุดลงเวลา มีการส่งใบลาทุกครั้งที่มีการลา กิจ ลาป่วย ลาคลอด ลาพักผ่อน

๑.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เตรียมความพร้อมในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยตลอดเวลาในทุกด้าน และจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี

๑.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือจากผู้นำชุมชนให้ช่วยตรวจสอบและนำเอกสารหลักฐาน ได้แก่ บัตรประจำตัวประชาชน/ทะเบียนบ้าน/บัตรประจำตัวผู้พิการมาให้เจ้าหน้าที่

๑.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการกำหนดสัดส่วนประชาคมระดับชุมชนและระดับตำบลในการเข้าร่วมการประชุมประชาคมทั้งสองระดับ เพื่อกระตุ้นการมีส่วนร่วมของประชาชน มีการประสานงานกับหน่วยงานในพื้นที่ เพื่อวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลในการจัดทำแผนให้มีความครอบคลุมมากยิ่งขึ้น มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด

(๒) กองคลัง

๒.๑ ด้านงานจัดเก็บรายได้ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นระเบียบกฎหมายตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย

๒.๒ ด้านงานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องและจัดให้มีการออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการและอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนด้วย

๒.๓ งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ ข้อกำหนด การจัดซื้อจัดจ้างฯ ให้เกิดความชำนาญและให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนศึกษาระเบียบดังกล่าว

๒.๔ งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคและความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเอกสารการประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดซื้อจัดจ้างไปตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนดแจ้งปัญหาของงานทุกครั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง

(๓) กองช่าง

๓.๑ งานการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงภายนอก มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ใช้ราคากลางของสำนักพาณิชย์จังหวัดและรายการวัสดุที่นอกเหนือจากสำนักงานพาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่น โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมและติดตามข่าวสารจากสื่อต่าง ๆ และแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม

๓.๒ งานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๖๒ อีกทั้งจัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับผู้มาติดต่อ ตลอดจนมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว สถานีวิทยุชุมชนเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง

(๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔.๑ การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อโครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ออกให้บริการพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายและมอบทรายอะเบทให้กับประชาชนในพื้นที่ทุกครัวเรือน และรณรงค์สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนทราบในวิธีการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก จัดทำแผ่นพับ หอกระจายข่าวทางหมู่บ้าน ผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์ อสม.ประจำหมู่บ้าน เพื่อให้ประชาชนรับรู้ข่าวสารได้ทันการณ์และส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปอบรมเพิ่มเติมความรู้

(๕) กองการศึกษา

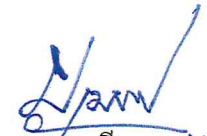
๕.๑ ด้านบริหารการศึกษา มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งมีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ

(๖) หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖.๑ ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งมีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ

๖.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ มีระเบียบ หรือหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมบ่อยครั้งทำให้เกิดความเสี่ยงในขั้นตอนการทำงาน จึงมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในควรศึกษาหาความรู้ใหม่ๆเกี่ยวกับระเบียบหนังสือสั่งการ คำสั่งที่เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ และมีการติดตามประเมินผลในการดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนงานด้านต่าง ๆ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ

(ลงชื่อ)


(นายบุญรอด เขียวเพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม

วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุม ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม โดยภาพรวมมีการให้ความสำคัญกับจริยธรรมในการปฏิบัติงานโดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านความซื่อสัตย์ สุจริต การเคารพระเบียบ กติกา หลักการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในสังกัดไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน โดยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานของแต่ละตำแหน่ง แต่ละกอง และได้ระบุถึงหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการกำหนดขอบข่ายในการปฏิบัติงาน สำหรับแต่ละตำแหน่งไว้อย่างเหมาะสม แต่สิ่งที่ควรปรับปรุงแก้ไขต่อไปคือเรื่องความไม่เป็นปัจจุบัน ควรจะมีการจัดทำมอบหมาย แต่งตั้งหน้าที่แต่ละตำแหน่งเมื่อมีพนักงานเข้ามาบรรจุใหม่ทุกครั้งให้เป็นปัจจุบัน จึงจะทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลทางด้านการบริหารบุคลากรเหมาะสมมากขึ้น
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔) การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีการประเมินความเสี่ยงตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยง มีการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ส่วนใหญ่จะเกิดจากความเสี่ยงที่เป็นปัจจัยภายใน เช่น คุณภาพและความสามารถของบุคลากร เครื่องมือเครื่องใช้ มีการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ โดยกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป และทรัพยากรที่มีในองค์กรความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่อาจควบคุมได้ ได้แก่ ภัยธรรมชาติ โรคติดต่อต่าง ๆ เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓) การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑) การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑) การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมิน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีกิจกรรมการควบคุมที่ค่อนข้างเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร กิจกรรมการควบคุมอาจจะไม่ครบทุกความเสี่ยง และจุดสำคัญทำให้กิจกรรมการควบคุมไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงและจุดสำคัญทั้งหมด ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและมีความเหมาะสม และได้มีการแจ้งหนังสือ หรือการสื่อสารต่าง ๆ เกี่ยวกับกฎระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ หรือปัญหาต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานผ่านทาง Website ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อย่างสม่ำเสมอ เพื่อความสะดวก รวดเร็วและลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ผลการประเมิน การประเมินผลการติดตามการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ค่อนข้างดี มีการใช้เครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติโดยรายงานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขามทุกเดือน เพื่อรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นประจำในการประชุมประจำเดือน
---	---

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้ง ๕ ด้าน คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมการติดตามผล มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในต่อไปเนื่องจากประสิทธิภาพของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา สถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกกอง/สำนัก ซึ่งผลการประเมินเป็นไปตามที่วางแผนการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ส่วนการวิเคราะห์ความเสี่ยงหรือการประเมินความเสี่ยง การกำหนดตัววัตถุประสงค์ระดับองค์กรและกำหนดหลักเกณฑ์ในการตัดสินระดับความสำคัญของความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลให้ผู้บริหารระดับสูงเป็นผู้กำหนด และให้หัวหน้าส่วนทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยงและมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์รวมทั้งการติดตามประเมินผลระดับกิจกรรมด้วย

ชื่อผู้รายงาน

(นายบุญรอด เขียวเพชร).

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม

วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๑ -งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานสารบรรณขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขามเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณฯ - เพื่อให้การลงรับหนังสือเพื่อเสนอผู้บริหารได้ทันทั่วถึง - เพื่อให้เจ้าหน้าที่ และฝ่ายบริหารได้รับรู้ข่าวสาร ได้ทันเวลา	-การรับหนังสือจากส่วนราชการอื่น ๆ มีความล่าช้า เพราะมีจำนวนมากทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดในการรับหนังสือ	- เข้าเว็บไซต์หน่วยงานที่กำกับดูแล หรือหน่วยงานต่าง ๆ ที่ติดต่อประสานงานกัน เพื่อเช็คดูหนังสือราชการช่วยในการแก้ปัญหาการล่าช้า	- การควบคุมมีความเพียงพอและเหมาะสม	- การรับส่งการจัดเก็บหนังสือ การค้นหาหนังสือราชการต้องใช้เวลาในการค้นหา และการรับหนังสือจากส่วนราชการอื่น ๆ มีความล่าช้ามีจำนวนมากทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาดในการรับหนังสือ เพื่อรายงานให้กับผู้บังคับบัญชา	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้คอยติดตามหนังสือตามหน้าเว็บไซต์หน่วยงานที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่าง ๆ ที่ติดต่อประสานงานกันเป็นประจำ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๒ - การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียน ประชา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงานบุคคล เป็นไปด้วยความเรียบร้อย การ ปฏิบัติงานเกิดประโยชน์สูงสุดกับ องค์กร	- ภารกิจงานมากขึ้นและ ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลง อยู่เสมอ	- จัดทำทะเบียน ประวัติพนักงาน - ตรวจสอบการขาด ลา มาสาย - ลงเวลาปฏิบัติงานใน สมุดลงเวลา - มีการส่งใบลาทุกครั้ง ที่มีการลากิจ ลาป่วย ลาคลอด ลาพั่วเอน	- มี ค ว า ม เพียงพอ และ เหมาะสม	- ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ค่อนข้างกว้าง ซึ่งอาจทำให้ ปฏิบัติได้ไม่ คร บ ถ้วน เท่าที่ควร	- เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน - ศึกษาระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างละเอียด รอบคอบ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๓ -การป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การช่วยเหลือและ สงเคราะห์ผู้ประสบภัยต่าง ๆ ใน ตำบลมีความรวดเร็วเป็นไปตาม ขั้นตอนของระเบียบกฎหมายที่ กำหนดและเกิดประโยชน์สูงสุดใน การบริหารจัดการงบประมาณ	- บุคลากรและเครื่องมือ ในการช่วยเหลือมีไม่ เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน	- เตรียมความพร้อมใน การช่วยเหลือผู้ ประสบภัยตลอดเวลา ในทุกด้าน - จัดทำแผนปฏิบัติงาน ประจำปี	- เจ้าหน้าที่ไม่มี เพียงพอต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ อีกทั้งอุปกรณ์ เครื่องมือยัง ไม่ทันสมัยเท่า ที่ควร	- ภัยจากธรรมชาติที่ไม่ สามารถหลีกเลี่ยงได้ รวมทั้ง ขั้นตอนการปฏิบัติงาน กฎหมายและระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ทำให้ ประชาชนประสบภัยที่เกิด จากธรรมชาติและการ ช่วยเหลือประชาชนเกิด ความล่าช้า - ไม่มีแผนปฏิบัติงาน ประจำปี	- ควรจัดเตรียมความ พร้อมและจัดเตรียมวัสดุ อุปกรณ์ให้พร้อมอยู่เสมอ - จัดทำแผนปฏิบัติงาน - เตรียมความพร้อมด้าน บุคลากรที่จะปฏิบัติงาน ช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้ ตลอด ๒๔ ชั่วโมง	สำนักงาน ที่รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลหาคาม อำเภออุบลราชธานี จังหวัดอุบลราชธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๔ -การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความถูกต้องตรงตามระเบียบ - เพื่อให้ทราบว่าผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ ผู้ป่วยเอดส์มีสถานะหรือคุณสมบัติ พร้อมที่จะรับเบี้ยยังชีพได้	- ผู้มีสิทธิไม่มีการติดต่อ ทำให้หน่วยงานไม่ทราบ สถานะปัจจุบันของผู้มีสิทธิ จึงก่อให้เกิดความผิดพลาด ในการเบิกจ่าย	- ส่ง หนังสือ ประชาสัมพันธ์ขอ ความร่วมมือจากผู้นำ ชุมชนให้ช่วยตรวจสอบ และ นำเอา ก ส ร หลักฐานบัตรประจำตัว ประชาชน/ทะเบียน บ้าน/บัตรประจำตัวผู้ พิกมารมาให้เจ้าหน้าที่	- มี ค ว ม เพียงพอ และ เหมาะสม	- ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพบาง รายขาดการติดต่อ - กรณีผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ เสียชีวิตไม่มีคนมาแจ้ง	- ขอความร่วมมือกับผู้นำ ในชุมชนช่วยแจ้งข่าวการ เสียชีวิตของผู้มีสิทธิรับเบี้ย ยังชีพให้กับเจ้าหน้าที่ ทราบด้วย	สำนักงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๕ -การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ สอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และสามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - มีการกำหนดสัดส่วนประชาคมระดับชุมชนและระดับตำบลในการเข้าร่วมการประชุมประชาคมทั้งสองระดับ เพื่อกระตุ้นการมีส่วนร่วมของประชาชน - มีการประสานงานกับหน่วยงานในพื้นที่ เพื่อวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลในการจัดทำแผนให้มีความครอบคลุมมากยิ่งขึ้น	- การควบคุมมีความเพียงพอและมี ความเหมาะสม เพราะเนื่องจากการปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม	- การวางแผนพัฒนาของ อบต.ยังขาดการพิจารณาวางแผนที่ดี เนื่องจากขาดการมีส่วนร่วม ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - การเก็บรวบรวมข้อมูลในการจัดทำแผน ประกอบกับแนวทาง และหลักเกณฑ์ รวมถึงระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาของ อบต. ยังไม่ครอบคลุม ประกอบกับแนวทาง และหลักเกณฑ์ รวมถึงระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาของ อบต. พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระเบียบใหม่ๆให้มากยิ่งขึ้น เพื่อเสนอแนวทางการบริหารงานให้กับผู้บริหารได้พิจารณาอย่างรอบด้านเพื่อให้การวางแผนพัฒนา อบต. ของ อบต. มีการวางแผนที่ดี สามารถแก้ไขปัญหาให้กับประชาชน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ให้ความรู้เกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและกระตุ้นการประชาสัมพันธ์ให้	สำนักงาน ที่รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		- มีการจัดทำแผน พัฒนา ท้องถิ่นให้สอดคล้องกับ แผนพัฒนาจังหวัด		ความเข้าใจในบทบาท หน้าที่เกี่ยวกับการ จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น จึงไม่ให้ความ ร่วมมือ ในการ ประชุมคณะที่ควร	เห็นถึงความสำคัญและ ประโยชน์ของการจัดทำแผน พัฒนาท้องถิ่น -เพิ่มความถี่และช่องทาง ประชาสัมพันธ์ที่หลากหลาย เช่น ทาง Website ของ อบต. บอร์ดประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ วารสารของ อบต. เพื่อสร้าง ความเข้าใจและเพิ่มช่องทางใน การรับรู้ข้อมูลข่าวสารให้มาก ยิ่งขึ้น นอกเหนือจากการรับฟัง ผ่านเสียงตามสายของ อบต. เพียงอย่างเดียว	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๒ -ด้านงานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เป็นระเบียบกฎหมายใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ	- ได้ดำเนินการจัดทำแผนภาษีซึ่งอยู่ในระหว่างการจัดทำปรับปรุงข้อมูล - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้ทันไปตามเป้าหมาย - จัดการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	- ผลการประเมินพบว่างานแผนที่ภาษี และงานจัดเก็บรายได้จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ส่งเสริมให้มีการอบรมและสร้างจิตสำนึกเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่และลูกจ้างที่เกี่ยวข้อง	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมกฎหมายดังกล่าว	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๗ -ดำเนินงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานพัสดุเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามข้อกำหนดประสิทธิภาพเป็นไปตามข้อกำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - มีการเร่งการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคและความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเอกสารการประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานซื้อขายกำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - มีการเร่งการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคและความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเอกสารการประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	- ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบข้อกำหนด การจัดซื้อจัดจ้างให้เกิดความชำนาญ - ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างรายงานแจ้งปัญหาของงานทุกครั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง	- การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีความเสี่ยงที่จะต้องทำการปรับปรุงต่อไป	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุขาดความรู้และความเข้าใจระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและศักยภาพที่เกี่ยวข้อง	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๘ งานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเขียนแบบโครงการต่างๆการประมาณราคาเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ ธรรมเนียม และหนังสือสั่งการต่างๆเพื่อให้การดำเนินงานเสร็จทันเวลา	- ราคาวัสดุก่อสร้างไม่คงที่ทำให้ยากต่อการประมาณราคาที่ถูกต้อง	- การประมาณราคาก่อสร้างตอนประมาณราคากับช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุปรับราคาขึ้นทำให้การประมาณราคาคาดเคลื่อน - ราคาวัสดุก่อสร้างราคาไม่คงที่ปรับตามเศรษฐกิจ	- การใช้ราคาของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดและรายการวัสดุที่นอกเหนือจากสำนักงานพาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่นโดยพิจารณาถึงความเหมาะสมและติดตตามข่าวสารจากสื่อต่างๆ - แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม	- การประมาณราคาก่อสร้างตอนประมาณราคากับช่วงก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุปรับราคาขึ้นทำให้การประมาณราคาคาดเคลื่อน - ราคาวัสดุก่อสร้างราคาไม่คงที่ปรับตามเศรษฐกิจ	- ใช้ราคากลางของสำนักพาณิชย์จังหวัดและรายการวัสดุที่นอกเหนือจากสำนักงานพาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่นโดยพิจารณาถึงความเหมาะสมและติดตตามข่าวสารจากสื่อต่างๆ - แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๔ -งานขออนุญาตก่อสร้างและ ดัดแปลงอาคารต่างๆ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานก่อสร้างในเขต องค์การบริหารส่วนตำบลหาด ขามดำเนินการถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายว่าด้วยการ ควบคุมอาคาร	- ผู้ขออนุญาต ขาดความรู้ความ เข้าใจในการ ดำเนินการให้ ถูกต้องตาม ระเบียบว่าด้วย การควบคุม อาคาร	- พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ - จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม อาคาร แจกสำหรับผู้มา ติดต่อ - มีการประชาสัมพันธ์ ตามสื่อต่างๆ เช่น หอ กระจ่ายข่าว สถานีวิทยุ ชุมชน เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขอ อนุญาตก่อสร้าง	- การประเมินความพึง พอใจ โดย การ แจก แบบสอบถาม	- ผู้ขออนุญาตไม่ทราบ ระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการ ขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง อาคาร - ผู้ขออนุญาตไม่ทำตาม แบบที่ยื่นขออนุญาต - การเตรียมเอกสารมารับ บริการไม่ครบทำให้การขอ อนุญาต ก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติม ล่าช้า	- ปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุม อาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ - จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม อาคาร แจกสำหรับผู้มา ติดต่อ - มีการประชาสัมพันธ์ตาม สื่อต่างๆ เช่น หอกระจ่าย ข่าว สถานีวิทยุชุมชน เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายว่า ด้วยขออนุญาตก่อสร้าง	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๑๐ - ภารกิจ รร ม ป้อง กัน และ ช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อโครงการปฏิบัติภารกิจ และ ป้องกันโรค วัตถุประสงค์ - เพื่อรณรงค์ควบคุมและป้องกันโรคใช้เลือดออก - เพื่อให้ประชาชนตระหนักถึงการควบคุมและป้องกันโรคใช้เลือดออก	- พบ ผู้ป่วย โรค ใช้เลือดออกในเขตพื้นที่มีลูกน้ำ ยุงลายกระจายตัว อยู่ ทั่ว ไป ใน หมู่บ้านมียุงลาย แพร่ระบาดอยู่ในเขตพื้นที่ เป็น จำนวนมาก	มอบทรายอะเบทให้กับราษฎรทั่วครัวเรือนเพื่อกำจัดลูกน้ำยุงลาย ออกให้บริการพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายให้กับบ้านเรือนในพื้นที่ทุกครัวเรือน รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้พร้อมทั้งสร้างจิตสำนึกในการป้องกันและ ควบคุม โรค ใช้เลือดออกให้กับประชาชน	- พบผู้ป่วยโรค ใช้เลือดออกในเขตพื้นที่อยู่ยั้งมีความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป	- ประชาชนขาดความรู้ความตระหนักในการควบคุมโรคอย่างจริงจัง - อาสาสมัครประจำหมู่บ้านขาดการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง อาจด้วยการขาดแรงจูงใจในการทำงาน - ขาดความร่วมมือจากประชาชนในพื้นที่ - ประชาชนไม่มีความช่วยเหลือจากทางภาครัฐเพียงอย่างเดียวโดยขาดการดูแลตัวเองเบื้องต้น - ในช่วงฤดูฝน มีน้ำขังอยู่ทั่วไป ทำให้เป็นแหล่งวางไข่ของยุงลาย	- มอบทรายอะเบทให้กับราษฎรทั่วครัวเรือนเพื่อกำจัดลูกน้ำยุงลาย - ออกให้บริการพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายให้กับบ้านเรือนราษฎรในเขตพื้นที่ทุกครัวเรือน - รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรู้ถึงสาเหตุของการแพร่ระบาดของโรคและทำความเข้าใจถึงการป้องกันและควบคุมโรค - สร้างจิตสำนึกให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออกด้วยตนเองเบื้องต้น	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
				- สุข ภั ท ษ ณ์ ะ ภ า ย ใน ครัวเรือนไม่เหมาะสม	- จัดฝึกอบรมให้ความรู้ อาสาสมัครสาธารณสุข ประจำหมู่บ้านในการป้องกัน และควบคุมโรคไข้เลือดออก พร้อมทั้งสร้างแรงจูงใจในการ ปฏิบัติงาน	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๑๑ -ด้านบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	- การบริหารการศึกษามีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ปฏิบัติงานและพัสดุ มาดำรงตำแหน่งแล้วแต่ยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานอาจมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น	- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง	- มีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบเอกสารงานต่างๆ ที่ดำเนินการ - ติดตามผลประเมินผล การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ และการศึกษา ยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่ควรหาความรู้เพิ่มเติม	- ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมซื้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเช่น การใช้ระบบ (New e-las) พร้อมทั้งมีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ	กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๑๒ -ดำเนินการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับและมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องตามขั้นตอน และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- การตรวจสอบภายในบุคลากรยังขาดความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน	- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม การฝึกอบรม ระยะเวลาและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างต่อเนื่อง - ศึกษากฎหมายระเบียบหนังสือ คำสั่งที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ และศึกษาหาความรู้ อย่างสม่ำเสมอ	- มีการควบคุมดูแล ติดตาม ตรวจสอบ เอกสารงานต่างๆ ที่ดำเนินการ - ติดตามผลประเมินผล การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ	- บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน รวมถึงขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวม ถึง ระเบียบ หนังสือ คำสั่งที่เปลี่ยนแปลงบ่อย	- ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรม ระยะเวลาที่เหมาะสม เกี่ยวข้องพร้อมทั้งมีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

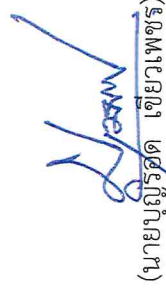
องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อำเภอกุยบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๑๓ -ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของหน่วยตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ -เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	- สภาพแวดล้อมภายนอกของหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ มีระเบียบหรือหนังสือสั่งการใน การปฏิบัติงานต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมบ่อยครั้งทำให้เกิดความเสี่ยงในขั้นตอนการทำงาน	- ศึกษากฎหมายระเบียบหนังสือ คำสั่งที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ และศึกษาหาความรู้ อย่างสม่ำเสมอ	- มีการควบคุมดูแล ติดตาม ตรวจสอบ เอกสารงานต่าง ๆ ที่ดำเนินการ - ติดตามผลประเมินผล การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ	- ระเบียบ หนังสือสั่งการ เกี่ยวข้องขั้นตอน การปฏิบัติงานต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	- ติดตามประเมินผล ใน การดำเนินงานต่าง ๆ ของ หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน พร้อมทั้งมีการ รายงานผลการตรวจสอบ ภายในตามแผนงานด้านต่าง ๆ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ



(นายบุญเลิศ เขียวเพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม

วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหาดขาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีการตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑) สำนักงานปลัด

๑.๑ งานสารบรรณ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การค้นหาหนังสือราชการใช้เวลาในการค้นหา และการรับหนังสือจากส่วนราชการอื่น ๆ มีความล่าช้า ทำให้เกิดความผิดพลาดในการรับส่งหนังสือเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบได้ทันเวลา

๑.๒ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติฯ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายค่อนข้างกว้างทำให้การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนและเหมาะสม

๑.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ภัยจากธรรมชาติที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ รวมทั้งขั้นตอนการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ทำให้ประชาชนประสบภัยที่เกิดจากธรรมชาติและการช่วยเหลือประชาชนเกิดความล่าช้าและไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีที่ชัดเจน

๑.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพบางรายขาดการติดต่อและกรณีผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตไม่มีคนมาแจ้ง

๑.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การวางแผนพัฒนาของ อบต. ยังขาดการพิจารณาวางแผนที่ดี ขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

(๒) กองคลัง

๒.๑ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งเป็นระเบียบตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความเข้าใจทำให้การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องติดตามและปรับปรุงอยู่เสมอ

๒.๒ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ

๒.๓ ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๔ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ หน่วยงานมีการเร่งการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้อุปสรรคในการปฏิบัติงานเอกสารการประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

(๓) กองช่าง

๓.๑ งานการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงภายนอก คือ ราคาวัสดุก่อสร้างไม่คงที่ ทำให้ยากต่อการประมาณราคาที่ต้อง

๓.๒ งานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงอาคารและผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแผนที่ยื่นขออนุญาต อีกทั้งการเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบทำให้การขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม ล่าช้า

(๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔.๑ การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อโครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมโรคโดยตรงทำให้เกิดความล่าช้า และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ด้านงานสาธารณสุขทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และประกอบด้วยบริเวณริมถนน ที่สาธารณะ พงหญ้า ยากต่อการควบคุมดูแล

(๕) กองการศึกษา

๕.๑ ด้านบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ และการศึกษาหาความรู้ในสายงานการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖.๑ ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานด้านการตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๖.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ มีระเบียบ หรือหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมบ่อยครั้งทำให้เกิดความเสี่ยงในขั้นตอนการทำงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) สำนักงานปลัด

๑.๑ งานสารบรรณ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เข้าเว็บไซต์หน่วยงานที่กำกับดูแลหรือหน่วยงานต่าง ๆ ที่ติดต่อประสานงานกันเพื่อเช็คคู่มือหรือรายการช่วยในการแก้ปัญหาการได้รับหนังสือล่าช้า

๑.๒ การบรรจุแต่งตั้ง การโอนย้าย และเลื่อนระดับ งานสอบแข่งขัน และการสอบคัดเลือก งานทะเบียนประวัติฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำทะเบียนประวัติพนักงาน ตรวจสอบการขาด ลา มาสาย ลงเวลาปฏิบัติงานในสมุดลงเวลา มีการส่งใบลาทุกครั้งที่มีการลา กิจ ลาป่วย ลาคลอด ลาพักผ่อน

๑.๓ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เตรียมความพร้อมในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยตลอดเวลาในทุกด้าน และจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี

๑.๔ การตรวจสอบสถานะผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือจากผู้นำชุมชนให้ช่วยตรวจสอบและนำเอกสารหลักฐาน ได้แก่ บัตรประจำตัวประชาชน/ทะเบียนบ้าน/บัตรประจำตัวผู้พิการมาให้เจ้าหน้าที่

๑.๕ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการกำหนดสัดส่วนประชาคมระดับชุมชนและระดับตำบลในการเข้าร่วมการประชุมประชาคมทั้งสองระดับ เพื่อกระตุ้นการมีส่วนร่วมของประชาชน มีการประสานงานกับหน่วยงานในพื้นที่ เพื่อวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลในการจัดทำแผนให้มีความครอบคลุมมากยิ่งขึ้น มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด

(๒) กองคลัง

๒.๑ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งเป็นระเบียบตัวใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบข้อกำหนด การจัดซื้อจัดจ้างฯ ให้เกิดความชำนาญ

๒.๒ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การจัดประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษี และเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี

๒.๓ ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามข้อกำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งเจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบข้อกำหนด การจัดซื้อจัดจ้างฯ ให้เกิดความชำนาญ และให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๔ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคและความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเอกสารการประกอบการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการก่อสร้างรายงานแจ้งปัญหาของงานทุกครั้งก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อลดปัญหาความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

(๓) กองช่าง

๓.๑ งานการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงภายนอก มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ใช้ราคากลางของสำนักพาณิชย์จังหวัดและรายการวัสดุที่นอกเหนือจากสำนักงานพาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่น โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมและติดตามข่าวสารจากสื่อต่าง ๆ และแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อหาราคาที่เหมาะสม

๓.๒ งานขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่างๆ มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ อีกทั้งจัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับผู้มาติดต่อ ตลอดจนมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว สถานีวิทยุชุมชนเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง

(๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๔.๑ การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อโครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ สืบหาข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุโทรทัศน์ โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร เฝ้าระวังการเกิดโรคระบาดต่าง ๆ ก่อนจะมีการระบาดมาถึงองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบให้ความรู้ในวิธีการป้องกัน จัดทำแผ่นพับ หอกระจายข่าวทางหมู่บ้าน ผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์ อสม. ประจำหมู่บ้าน เพื่อให้ประชาชนรับรู้ข่าวสารได้ทันการณ์

(๕) กองการศึกษา

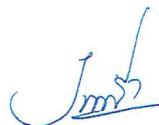
๕.๑ ด้านบริหารการศึกษา มีการปรับปรุงควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งมีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ

(๖) หน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖.๑ ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมข้อระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งมีการควบคุมดูแลติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ

๖.๒ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกของหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ มีระเบียบ หรือหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมบ่อยครั้งทำให้เกิดความเสี่ยงในขั้นตอนการทำงาน จึงมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในควรศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบ หนังสือสั่งการ คำสั่งที่เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ และมีการติดตามประเมินผลในการดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนงานด้านต่าง ๆ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ

(ลงชื่อ)



(นางสาวชนิษฐา แนนแก้ววัน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘