



การรายงานควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน

ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม
อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม
เลขที่ ๑๑๕ หมู่ที่ ๓ ตำบลท่าตูม อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี ๑๘๑๑๐

โทรศัพท์ ๐-๓๖๗๑-๕๖๒๓, ๐-๓๖๗๑-๕๖๒๒

www.thatoom.co.th

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูมหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนร่วมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูมและประเทศชาติโดยรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม
ธันวาคม ๒๕๖๓

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม
อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี

๑. แบบ ปค.๑

๒. แบบ ปค.๔

๓. แบบ ปค.๕

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม**

เรียน นายอำเภอแก่งคอย

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม ได้ประเมินผลการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่.....๓๐.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ. ๒๕๖๓..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว **องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม** เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ภารกิจกำกับดูแลของ **นายอำเภอแก่งคอย**

อย่างไรก็ดี **มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน** ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๖ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) **กิจกรรมการลดใช้พลังงานลดปัญหาภาวะโลกร้อน** เป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด-ปิด เครื่องปรับอากาศระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน

๒) **กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา** เป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ เส้นทางเดียวกันแต่ใช้รถยนต์ส่วนบุคคลคนละคัน

๓) **กิจกรรมการจัดทำประชาคม** เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูง เนื่องจากประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และไม่มีการเสนอโครงการ/กิจกรรมที่ต้องการแก้ไขปัญห

๔) **กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** เป็นความเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดในพื้นที่ คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครอง ไม่กล้ายอมรับไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสว่าลูกของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก

๕) **กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ** เป็นความเสี่ยงต่ำ เนื่องจากปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ได้รับการติดต่อมาจากนอกพื้นที่

๖) **กิจกรรมงานสารบรรณ** เป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากความล่าช้าในการค้นหาหนังสือจากระบบการจัดเก็บหนังสือยังไม่เรียบร้อยเท่าที่ควร

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองคลัง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

- ๑) **กิจกรรมการบริหารพัสดุ** เป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากการแผนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ทันตามกำหนด
- ๒) **กิจกรรมการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ** เป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากเลขรหัสครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง
- ๓) **กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ** เป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพไม่จำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สิน
- ๔) **กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** เป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากเจ้าของทรัพย์สินมีการเปลี่ยนแปลงไม่มีการแจ้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ทำให้ไม่สามารถประเมินภาษีและชำระภาษีได้ตามกำหนด
- ๕) **กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** เป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองช่าง จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

- ๑) **กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง** เป็นความเสี่ยงมาก เนื่องจากการควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดเกิดปัญหา และข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงานผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิค การศึกษา ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

- ๑) **กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการศึกษา** เป็นความเสี่ยงมาก เนื่องจากการบุคลากรมีไม่เพียงพอกับภาระงานและภาระงานที่เพิ่มขึ้น ผู้ปฏิบัติงานมีภาระงานหลายด้านจึงไม่ได้สืบค้นหาหนังสือสั่งการ และระเบียบเพิ่มเติมได้ และระเบียบ ข้อบังคับแนวทางในการปฏิบัติงานส่งมายัง อบต.ล่าช้า ทำให้เกิดความผิดพลาด
- ๒) **กิจกรรมการพัฒนาการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** เป็นความเสี่ยงที่มาก เนื่องจากไม่มีบุคลากร ครู ครูผู้ดูแลเด็ก ทั้งบุคลากรที่มีอยู่ยังขาดองค์ความรู้ ไม่มีทักษะในการปฏิบัติงานทำให้เกิดความผิดพลาด
- ๓) **กิจกรรมด้านงานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ** เป็นความเสี่ยงที่มาก เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองสวัสดิการสังคม จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

- ๑) **กิจกรรมการรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ เพื่อการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ** เป็นความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากผู้สูงอายุไม่ทราบข้อมูลข่าวสาร การบันทึกข้อมูลผิดพลาด ผู้สูงอายุปิดและเปลี่ยนบัญชีธนาคารโดยไม่แจ้งให้ อบต.ทราบ ผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนาทำให้เกิดปัญหาไม่ได้รับเงิน

๒) กิจกรรมการรับลงทะเบียนเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด เป็นความเสี่ยงที่ปานกลาง เนื่องจากผู้มีสิทธิไม่ทราบข้อมูลข่าวสาร ผู้รับรองไม่ให้ความสำคัญ

๓) กิจกรรมการฝึกอบรมอาชีพ เป็นความเสี่ยงที่ปานกลาง เนื่องจากประชาชนไม่ทราบข้อมูลข่าวสาร กิจกรรมการฝึกอบรมไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

๒. การปรับปรุงการควบคุม

๑. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ในสื่อต่างๆ ขอความร่วมมือกับประชาชนในทุกด้านและกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

๒. ส่งเสริมการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมทั้งผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ.....

(นายสมคิด ตันทางกุล)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อส่วนงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตุม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในมีการยอมรับข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน การพัฒนาทำให้เกิดประสิทธิภาพ โดยใช้แผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ จึงให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสม และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการมีศีลธรรมจรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตุมที่กำหนดไว้ควบคุมการพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ ทำให้สามารถควบคุมการปฏิบัติงานไปในแนวทางที่โปร่งใส</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารมีวิสัยทัศน์ นโยบาย ทศนคติ และรูปแบบการบริหารงานที่เอื้อต่อการพัฒนาการควบคุมภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ มีผลต่อการจัดคนเข้ารับการปฏิบัติงานในส่วนต่างๆ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม และการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานมีเอื้อต่อการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส มีความเป็นธรรม และมีประสิทธิภาพมาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตุมขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและ</p>	<p>- มาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตุม ขึ้นอยู่สภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงานข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากขึ้นพร้อมกับสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้นๆ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้น พร้อมสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้น</p> <p>๑.๔ ผู้บริหารมีการออกคำสั่งคณะกรรมการการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตลอดจนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดวางควบคุมภายใน</p> <p>๑.๕ โครงสร้างองค์กรเอื้อต่อการตรวจสอบควบคุม ดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และปรับปรุงความเสี่ยงให้บรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับองค์กร หรือกิจกรรมได้อย่างชัดเจน สอดคล้องกับเป้าหมายการควบคุมภายในและเป้าหมายความสำเร็จของงานในแต่ละสำนัก/กองขององค์กร ที่เพียงพอและเหมาะสม</p> <p>๒.๒ การจัดกิจกรรมต่างๆของสำนัก/กองในองค์กร จะแสดงออกให้เห็นถึงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ แม้จะเป็นความเสี่ยงภายในองค์กรแต่ก็สามารถควบคุมได้ เมื่อมีการวิเคราะห์กำหนดความเสี่ยงที่ชัดเจนและครอบคลุมกับการปฏิบัติงาน ส่วนความเสี่ยงภายนอกองค์กรทำให้การควบคุมความเสี่ยงหรือวางแผนการปรับปรุงที่ยกต่อการควบคุมแต่อย่างอย่างก็ดีการวางแผนการปรับปรุงมีความเหมาะสมต่อการควบคุมแล้ว</p> <p>๒.๓ กำหนดกิจกรรมความเสี่ยงเกี่ยวกับงบประมาณและทรัพยากรอย่างเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์</p>	<p>- การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูมได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงโดยแบ่ง ๕</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ความเสี่ยงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๔ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจมีการควบคุมได้ยากจะ ถูกนำมาวิเคราะห์และดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องของการ ควบคุมภายในให้สามารถควบคุมได้อย่างเหมาะสมและให้ เกิดผลเสียต่อองค์กรให้น้อยที่สุด</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุมเสี่ยง</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุม เกิดจากองค์ประกอบภายใน และภายนอก แม้จะไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ทั้งหมด แต่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ผู้บริหารได้มีการนำเทคโนโลยีมาควบคุมการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กรได้ในระดับหนึ่ง โดยมีการ สั่งการทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น เพื่อให้ได้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p> <p>๓.๓ ผู้บริหารมีนโยบายเอื้อต่อการจัดกิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง ที่สร้างความมั่นใจจะทำให้การควบคุมนั้น ประสบผลสำเร็จได้ดี</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่ เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>สำนัก/กอง ดังนี้ สำนักงานปลัด, กองคลัง, กองช่าง กอง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และกองสวัสดิการ สังคม ซึ่งประเมินความเสี่ยงได้จากจุดอ่อนของการ ปฏิบัติงานของแต่ละสำนัก/กอง ตามที่กำหนดไว้ความ เสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงที่กำหนด อย่างชัดเจน มีการจัดการกับความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และขั้นตอนเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔.๓ การสื่อสารขององค์กรกับภายนอก ใช้การสื่อสารทางโทรศัพท์ Internet วิทยุชุมชน ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ เป็นต้น</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้วิธีการประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสมกับกิจกรรมควบคุม และกระบวนการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของวิธีการประเมินผลนั้น</p> <p>๕.๒ ในกรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องขององค์กรในแต่ละส่วนจะกำหนดวิธีการประเมินผลโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงก่อนแล้ว จึงกำหนดการเลือกวิธีการประเมินผลที่เหมาะสมกับการประเมินการปรับปรุง</p>	<p>- ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม ส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทำให้สามารถควบคุมความเสี่ยงให้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด ด้วยการใช้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารงานผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม ดำเนินการควบคุมความเสี่ยง โดยการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม ให้ผู้บริหารของสำนัก/กอง เป็นผู้กำกับดูแล และติดตาม พร้อมแก้ไขความเสี่ยงโดยทันที</p> <p>- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งองค์กร มีช่องทางการสื่อสารที่ชัดเจน สะดวกต่อการใช้งานและทันต่อเวลาโดยผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกขององค์กร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<p>- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ซึ่งมีประสิทธิผลและเพียงพอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดทำประชาคม พบความเสี่ยง มาก เนื่องจากประชาชนยังไม่เข้าใจถึงผลที่ดีของการร่วมประชุมประชาคม

๑.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด พบความเสี่ยง มาก เนื่องจากการแพร่ระบาดของเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ

๑.๓ กิจกรรมพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยง ปานกลาง เนื่องจากภาษีค้างชำระ

๑.๔ กิจกรรมการบริหารพัสดุ งานทะเบียนทรัพย์สิน พบความเสี่ยง ปานกลาง เนื่องจากการไม่มีการสอบยอดกับรายงานพัสดุประจำปี จึงต้องแก้ไขปรับปรุงโดยเคร่งครัด

๑.๕ กิจกรรมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนบัญชี ๑ พบความเสี่ยง ปานกลาง เนื่องจากยังคงมีลูกหนี้ค้างชำระ

๑.๖ การดำเนินงานก่อสร้าง พบความเสี่ยง ปานกลาง เนื่องจากการควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดสาเหตุจากผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ เทคนิคในการปฏิบัติทำให้เกิดความขัดแย้งในการปฏิบัติงาน

๑.๗ กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการศึกษา พบความเสี่ยง มาก คือ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ และภาระงานที่มากขึ้น

๑.๘ กิจกรรมการพัฒนาการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยง มาก คือ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ และภาระงานที่มากขึ้น รวมทั้งบุคลากรขาดความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เน้นการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าใจในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล

๒.๒ เน้นย้ำการตรวจสอบการเบิกจ่าย การบริหารพัสดุ งานทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน

๒.๓ ให้บุคลากรทางการศึกษาเข้าอบรมทักษะการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการ

ลายมือชื่อ

(นายสมคิด ตันทางกุล)

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลท่าตูม

วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓