



รายงานการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม
อำเภอกบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ป้องกันลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน

รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เล่มนี้ ได้รวบรวมองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนด ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล ผู้บริหาร และสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จ เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม

ตุลาคม ๒๕๖๖

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภออินทร์บุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภออินทร์บุรี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ

๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการจัดเก็บเอกสาร ตามระเบียบงานสารบรรณ

๒) สถานที่จัดเก็บเอกสารกลางไม่เพียงพอในการจัดเก็บเอกสาร

๑.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑) สภาพพื้นที่มีความเสี่ยงในการเกิดสาธารณภัย

๒) วัสดุอุปกรณ์ในการให้ความช่วยเหลือยังไม่เพียงพอ

/๑.๓ งานด้านนโยบาย.....

๑.๓ งานด้านนโยบายและแผน

- ๑) การจัดทำแผนพัฒนาและแผนดำเนินงานประจำปี มีความเสี่ยงในการรายงานข้อมูลของกองต่าง ๆ ซึ่งข้อมูลมีการแก้ไขอยู่เสมอและการกำหนดตัวชี้วัดยังไม่เป็นรูปธรรมที่ชัดเจน
- ๒) ดำเนินการติดตามผลการดำเนินโครงการกิจกรรม (เป็นรายไตรมาส) และจัดทำแบบรายงานเพื่อติดตามประเมินผลโครงการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบข้อมูลของกองต่างๆ ส่งข้อมูลล่าช้ากว่ากำหนด

๑.๔ งานด้านพัฒนาชุมชน

- ๑) ด้านการพัฒนาอาชีพ ผู้เข้าร่วมไม่สามารถนำความรู้ไปต่อยอด ในการดำเนินชีวิตในระดับครัวเรือนได้
- ๒) ด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ ยังมีการจ่ายเบี้ยในรายที่เสียชีวิตและรายที่ย้ายที่อยู่
- ๓) แผนชุมชน ชุมชนยังให้ความสำคัญกับโครงการในแผนชุมชนซึ่งชุมชนดำเนินการเองน้อย ยังไม่นำโครงการมาดำเนินการให้เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน

๑.๕ งานด้านการบริหารงานกองช่าง

- ๑) การทำงานที่มีข้อจำกัดในเรื่องของปริมาณงานและเวลาไม่สมดุลกัน เป็นเหตุทำให้เร่งรีบ จึงทำให้การตรวจสอบในรายละเอียด ต้องคลาดเคลื่อน ตกหล่นไปจากข้อเท็จจริง
- ๒) ความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม

๑.๖ งานด้านการบริหารการศึกษา

- ๑) การรับโอนงบประมาณเงินอุดหนุนด้านการศึกษา มีความล่าช้า ส่งผลให้การดำเนินงานโครงการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้วางไว้ และมีความเสี่ยง ในการขออนุมัติโอนงบประมาณระหว่างปีหลายรายการเมื่อโครงการ/กิจกรรมดำเนินการแล้วเสร็จผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำรายงานผลตามแบบสรุปผลการดำเนินงานไม่ครอบคลุมตามประเด็นที่กำหนดไว้ตามงบประมาณ

- ๒) การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนรายการต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดยังมีความล่าช้า การนำเสนอโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดการตรวจสอบที่รอบคอบส่งผลให้เกิดความผิดพลาดและต้องใช้เวลาในการแก้ไขหลายครั้ง

๑.๗ งานด้านทรัพยากรบุคคล

- ๑) กองคลัง ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๑.๘ งานด้านการเงินและการบัญชี

- ๑) การจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดความเข้าใจต่อการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและหน่วยผู้เบิกไม่ได้ให้ความสำคัญต่อแผนการใช้จ่ายเงิน
- ๒) การรับและส่งเงินประจำวัน การบันทึกการรับ-ส่งเงินไม่ถูกต้อง และบันทึกการรับผิดหมวดรายรับ

- ๓) การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้างก่อนการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีความเสี่ยง คณะกรรมการหรือผู้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ขอบเขตของงานจ้างขาดความรู้ ความเข้าใจถึงหลักเกณฑ์ หรือวิธีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้าง ที่ถูกต้องเมื่อจัดส่งมายังฝ่ายพัสดุต้องทำการตรวจสอบปรากฏว่าไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าเนื่องจากต้องส่งคืนเจ้าของงบประมาณทำการแก้ไข

๑.๙ งานด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑. มีผู้ติดยาเสพติดเพิ่มขึ้นทั้งที่มีการบำบัดบางส่วนและยังคงพบ การแพร่ระบาดของยาเสพติด

๒. การแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชนมากขึ้น

๓. ไม่มีงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้อย่างแท้จริง

๔. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้ายาเสพติด

๕. มีการกลั่นแกล้งกันเองของประชาชนภายในหมู่บ้าน

๖. ผู้ให้ข้อมูลเกรงกลัวอิทธิพลของผู้ค้ายาเสพติด

๗. ผู้เสพหรือผู้ค้ายาเสพติดเป็นญาติกับผู้ให้ข้อมูล

๘. ส่วนราชการ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่จริงจังกับการบังคับใช้กฎหมาย

๙. ปัญหาเศรษฐกิจส่งผลกระทบในระยะยาวต่อการดำรงชีวิต ของคนในครอบครัว ทำให้คิดหาเงินมาอย่างผิดกฎหมาย

๑๐. ความคึกคะนองและพฤติกรรมเลียนแบบตามสื่อต่างๆ

๑๑. ค่านิยมที่ผิด

๑๒. โดนหลอกให้ทดลอง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ

- ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจสอบและติดตามระเบียบงานสารบรรณฯ อย่างเคร่งครัด

- เจ้าหน้าที่ควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือเข้ารับการฝึกอบรม

- ควรมีสถานที่จัดเก็บเอกสารของแต่ละสำนัก/กอง

๒.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- สรรหาเครื่องมือที่ทันสมัย

- ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ทางด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ออกแนะนำและสาธิตวิชาการดับเพลิงตามชุมชน และสถานศึกษา เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุของการเกิดเหตุสาธารณภัยต่าง ๆ รวมถึงวิธีป้องกัน

- ออกสำรวจจุดล่อแหลมและจุดเสี่ยงภัยต่าง ๆ เมื่อเกิดเหตุ จะได้เข้าระงับเหตุได้ถูกจุดและทันเวลา

๒.๓ งานด้านนโยบายและแผน

๑) บันทึกแจ้งแนวทางปฏิบัติและตัวอย่างวิธีการจัดทำแผนให้อย่างละเอียด รวมทั้งแจ้งกำชับ เร่งรัดการจัดส่งข้อมูลให้เป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีมาตรการที่เคร่งครัดมากขึ้น

๒) มีการประชุมติดตามผลการดำเนินโครงการกิจกรรมประจำปี

มีการสรุปประเด็นความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการฯ และแจ้งให้ทุกส่วนราชการทราบเพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง

มีการประชุมติดตามและประเมินผลโครงการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

/๒.๔ งานด้านพัฒนา.....

๒.๔ งานด้านพัฒนาชุมชน

๑) ด้านการพัฒนาอาชีพ

- เพิ่มความหลากหลายของกิจกรรมไม่ต่ำกว่า ๕ กิจกรรม (ตามเป้าหมายสูงสุดในเกณฑ์ประเมินฯ)
- สนับสนุนกลุ่มสตรีที่เป็นแกนนำในกิจกรรมต่าง ๆ ตามความสนใจและถนัด
- จัดตั้งศูนย์ประสานงานกลุ่มพัฒนาสตรีเพื่อใช้เป็นเวทีประชุมและจัดกิจกรรมต่าง ๆ

๒) ด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ

การตรวจสอบข้อมูลและแก้ไขข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันเนื่องจากกรมการปกครองจะดำเนินการตรวจสอบการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพให้เป็นประจำทุกเดือน

๓) แผนชุมชน การกำหนดข้อตกลงการปฏิบัติราชการให้มีการแนะนำเพื่อดำเนินการให้ครบถ้วนทุกชุมชนและกระตุ้นชุมชนในการประชุมคณะกรรมการชุมชนเพื่อให้เห็นความสำคัญในการดำเนินการตามแผนชุมชน

๒.๕ งานด้านการบริหารงานกองช่าง

๑) การวางแผนการสำรวจออกแบบ เขียนแบบโครงการในต้นปีงบประมาณ

๒) มาตรการความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม มีการให้ความรู้ถึงอันตรายจากการปฏิบัติงานพร้อมกำชับอย่างเข้มงวด

๒.๖ งานด้านการบริหารการศึกษา

๑) การรับโอนงบประมาณเงินอุดหนุน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานงานการเงิน ฝ่ายบริหารการศึกษา เพื่อวางแผนการเบิกจ่ายรายการที่มีการรับเงินอุดหนุนจากสำนักงานงบประมาณ ลำช้า เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒) การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนรายการต่าง ๆ ควรกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำหนดกรอบระยะเวลาการจัดทำเอกสารรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจนและดำเนินการตามระยะเวลา เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดได้ชี้แจงให้ผู้เกี่ยวข้องทราบพร้อมส่งคืนให้แก้ไขทันที

๓) งานแผนและโครงการ มีการกำชับผู้รับผิดชอบโครงการให้ความร่วมมือในการรายงานข้อมูลให้มีความละเอียดรอบคอบตามแบบรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมประจำปีงบประมาณรายไตรมาส อย่างครบถ้วนเพื่อให้ผลการดำเนินงานมีรายละเอียดที่ถูกต้องครอบคลุมทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ

๒.๗ งานด้านทรัพยากรบุคคล

๑) การสรรหาและแต่งตั้งบุคลากร พร้อมทั้งมอบหมายงานให้ชัดเจน

๒.๘ งานด้านการเงินและการบัญชี

๑) การจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน โดยการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน จะต้องมีการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงิน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ วิธีปฏิบัติ

๒) การรับและส่งเงินประจำวัน ต้องมีการจัดประชุมชี้แจงวิธีการบันทึกการรับในระบบ E-LAAS และจัดทำใบโอนปรับปรุงบัญชีหากพบว่ามีกรบันทึกการรับในใบนำส่งเงินผิดพลาด

๓) การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้าง ก่อนการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบไม่ต้อง ครบถ้วน ต้องมีการจัดทำคู่มือการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้าง แจ้งทุกส่วนราชการเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติและจัดประชุมเจ้าหน้าที่หรือผู้เกี่ยวข้องเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การกำหนดคุณลักษณะ ฯ ดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๙ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑. แต่งตั้งคณะทำงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๒. การดำเนินการตามโครงการมีคำสั่งมอบหมายให้ชัดเจน
๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์
เสียงตามสาย การออกหน่วยเคลื่อนที่
๔. จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ในการป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด
แก่เยาวชนและประชาชนในพื้นที่
๕. เพิ่มช่องทางการแจ้งเบาะแสและบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น
๖. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน
๗. ประสานขอความร่วมมือชุมชนในการสอดส่องดูแลและเฝ้าระวัง กลุ่มเสี่ยง
๘. นำผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงเข้าร่วมกิจกรรม จัดเวที หรือพื้นที่สำหรับ ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยง ให้
เขาใช้เวลา เวทีนี้แสดงออกในความคิด และดึง ความสามารถที่ซ่อนอยู่ในตัวเขาออกมา และละลายพฤติกรรม
หรือโน้มน้าวใจให้ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงมองเห็นคุณค่าของตนเอง และมองภาพอนาคตและแนวทางการดำเนิน
ชีวิต และสิ่งที่ผู้ติดยา/ กลุ่มเสี่ยง จะต้องเจอในวันที่เขาเดินทางผิด
๙. สนับสนุนส่งเสริมอาชีพแก่ผู้ผ่านการเข้าค่ายบำบัด และผู้ที่ผ่าน การเข้าร่วมกิจกรรมที่
อปท. ดำเนินการ
๑๐. ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ในจุดเสี่ยง แหล่งมั่วสุม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเฝ้า
ระวังและเก็บหลักฐานเพื่อดำเนินคดี
๑๑. จัดทำทะเบียนประวัติผู้ติดยาเสพติดเพื่อติดตามพฤติกรรม
๑๒. ส่งเสริมกีฬาและการใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์
๑๓. สนับสนุนการแข่งขันกีฬาด้านยาเสพติดภายในตำบล

ลงมือชื่อ


(นายบุญยัติ พรหมภักดี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม
อำเภอภินทรบุรี จังหวัดปราจีนบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์การขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ
2. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น	องค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้

3. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความล้มเหลวและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร

5. กิจกรรมการติดตามผล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดย กิจกรรม ควบคุม เป็น ส่วน หนึ่ง ของ การปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการบริหารพัสดุ และในส่วนการจัดการเรื่องแผนป้องกันฯ (ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม และหน่วยงานในสังกัดในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายบัญญัติ พรมภักดี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖