

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.๔)

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>สำนักปลัด</u></b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b><u>กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล</u></b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดการกำหนดตำแหน่ง การจัดการอัตรากำลัง โครงสร้างให้เหมาะสม คือ ขาดหน่วยตรวจสอบภายใน และการพัฒนาของบุคลากร ยังไม่เหมาะสม ขาดการควบคุมการไปอบรมของเจ้าหน้าที่ และการติดตามรายงานสรุปผลการอบรม ขาดบุคลากร ของ ศพด.</p> <p><b><u>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา</u></b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดการประสานงานที่ดีในการจัดทำแผน และมีการขอแก้ไขแผน/เปลี่ยนแปลงตามนโยบายของผู้บริหารที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ส่วนสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนในพื้นที่ไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนา</p> <p><b><u>กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรเฉพาะตำแหน่ง ขาดครุภัณฑ์ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และการวางแผนที่ดี ส่วนสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ เมื่อถึงฤดูฝนทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่บ้านเรือนประชาชน เกิดความลำบาก ทำให้ไม่สะดวกในการสัญจรไปมา และพืชผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย อีกทั้งสภาพพื้นที่ในตำบลตาโตะเป็นที่ราบลุ่ม ไม่มีภูเขา เมื่อเกิดวาตภัย จะได้รับผลกระทบบ่อยครั้ง</p> <p><b><u>กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u></b> องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ บุคลากรไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ งานบางอย่างเกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา</p>	<p><b><u>องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ</u></b></p> <p>ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยงคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. สำนักปลัด</li> <li>๒. กองคลัง</li> <li>๓. กองช่าง</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลองค์ประกอบและมาตรฐานการควบคุมภายใน</p> <p><b><u>พบจุดอ่อน</u></b> ที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง</p> <p><b><u>ข้อสรุป</u></b> จุดอ่อนและความเสี่ยง ดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

องค์ระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข</u></b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีหน้าที่วางแผน การบริหารจัดการ การจัดระบบงาน อำนวยการ สั่งราชการ มอบหมาย กำกับ แนะนำ ตรวจสอบ ประเมินผลงาน ตัดสินใจแก้ปัญหาในงานที่ต้องใช้ความรู้ ความชำนาญเฉพาะด้านและขาดเจ้าหน้าที่ ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข มีเพียงลูกจ้างทั่วไป ซึ่งยังขาดความรู้ ความเข้าใจ การปฏิบัติตามหลักสากล และในระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b><u>กิจกรรมด้านการบริหารบุคคล</u></b></p> <p>พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากการขาดการกำหนดตำแหน่ง การจัดการอัตรากำลัง บุคลากรใน ส่วนของ ศพด. โครงสร้างให้เหมาะสม คือ ขาดหน่วยตรวจสอบ ภายใน การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสม ขาดการควบคุมในส่วนของการไปอบรม ของเจ้าหน้าที่ กับทั้งในส่วนของการติดตามรายงานสรุปผลการอบรม</p> <p><b><u>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา</u></b></p> <p>พบว่าเกิดความเสี่ยงจากการขาดการประสานงานที่ดีในการจัดทำแผน มีการขอแก้ไขแผน/เปลี่ยนแปลงตามนโยบายของผู้บริหารที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาและโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนามีมากเกินไป ไม่เหมาะสมกับสัดส่วนโครงการที่อนุมัติไว้ในรายจ่ายประจำปีงบประมาณ</p>	

องค์กรประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p data-bbox="236 275 916 360"><b><u>กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม</u></b></p> <p data-bbox="236 365 916 600">พบว่าความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากขาดแคลนบุคลากรในศพด.องค์การบริหารส่วนตำบลตาใต้ ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ บุคลากรไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ งานบางอย่างเกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา</p> <p data-bbox="316 658 826 696"><b><u>กิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</u></b></p> <p data-bbox="236 701 916 891">พบว่าเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากปัจจัยภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุขโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p> <p data-bbox="236 949 507 987"><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p data-bbox="331 992 683 1030"><b><u>กิจกรรมด้านการบริหารบุคคล</u></b></p> <p data-bbox="236 1034 916 1180">๑.วิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลและปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง</p> <p data-bbox="236 1184 916 1464">๒.มีการคัดเลือกบุคลากรที่จะเข้ารับการฝึกอบรมให้เหมาะสมกับงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนเสริมสร้างขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน</p> <p data-bbox="331 1523 730 1561"><b><u>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา</u></b></p> <p data-bbox="236 1565 916 1659">๑.จัดทำคำสั่งมอบ หมายงานเพื่อแบ่งหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำแผน</p> <p data-bbox="236 1664 916 1758">๒.มีการจัดทำหนังสือคู่มือ การจัดทำแผนตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด</p> <p data-bbox="236 1762 916 1845">๓.มีการจัดทำปฏิทินกำหนดหัววงระยะเวลาในการจัดทำแผน</p>	

องค์ระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p style="text-align: center;"><b><u>กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></b></p> <p>๑. มีการก่อสร้างคูระบายน้ำเพิ่มมากขึ้นในหมู่บ้าน และขุดลอกคูระบายน้ำเพื่อเตรียมพร้อมช่วงฤดูฝนจะได้ไม่มีน้ำท่วมขัง</p> <p>๒. ในช่วงฤดูฝน หรือมีการประกาศจะเกิดวาตภัยจัดชุดเจ้าหน้าที่ อพยพ. ที่อยู่เวรให้พร้อม และจัดเตรียมดูแลรักษาอุปกรณ์ให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ</p> <p style="text-align: center;"><b><u>กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u></b></p> <p>พบว่าความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากขาดแคลนบุคลากรในศพด. องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ บุคลากรไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ งานบางอย่างเกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา</p> <p style="text-align: center;"><b><u>กิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</u></b></p> <p>พบว่าเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากปัจจัยภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุขโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>	
องค์ระกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u></b></p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานสำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย</p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น การติดต่อประสานงานภายในสำนักงานปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสารหรือกระจายข่าวหมู่บ้าน</p>	

องค์กรประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. หน่วยงานมีการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่องค์กรมีการกำหนด มีนโยบายการควบคุมการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูล มีการอนุมัติ การทดสอบทุกครั้งเมื่อมีการพัฒนาและปรับเปลี่ยนโปรแกรม มีวิธีการสำรองข้อมูลและโปรแกรม และจัดทำแผนฉุกเฉินที่ละเอียดและรอบคอบ และมีการสื่อสารให้พนักงานทราบโดยใช้ระบบสารสนเทศ หรือหนังสือเวียน มีการนำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกเป็นอย่างดี เช่น โรงพยาบาลปัตตานี รพ.สต. อสม. เป็นต้น</p> <p><b>๕.วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ผู้อำนวยการกอง ปลัดและรองปลัดฯ องค์กรบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน ประจำปี้องค์การบริหารส่วนตำบลตาใต้</p> <p style="text-align: center;"><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p style="text-align: center;"><b><u>กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้</u></b></p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้อาจขาดความรู้ความชำนาญ ในการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ เพราะเพิ่งเข้ารับราชการ ส่วนความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นกฎหมายภาษีชนิดใหม่ มาแทนที่ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีบำรุงท้องที่ ๒ ชนิดนี้ที่ถูกยกเลิกไป ประชาชนยังไม่มี ความเข้าใจถึงวิธีการประเมินภาษี และการลดจำนวนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตาม พ.ร.ฎ.ลดภาษีที่ดินฯ ส่งผลกระทบต่อรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) รวมทั้งอบต.ยังมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนหลายรายของปีที่ผ่านมา</p>	

องค์กรประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>กิจกรรมการจัดทำฎีกาและตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</u></b></p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือหน่วยงานต้นเรื่องจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วนและในบางครั้ง มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ได้ผ่านการตรวจสอบอย่างละเอียดจากหัวหน้าหน่วยงานที่ทำการเบิกจ่าย ซึ่งอาจเกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้</p> <p><b><u>กิจกรรมการจัดทำรายงานงบทางการเงิน</u></b></p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีที่มาบรรจุใหม่ยังขาดความรู้ความสามารถและความชำนาญในการจัดทำรายงานงบทางการเงิน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b><u>กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้</u></b></p> <p>พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากการขาดแคลนบุคลากรตำแหน่งจัดเก็บรายได้ในการปฏิบัติหน้าที่ และพ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ใช้บังคับเป็นกฎหมายใหม่ ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีของอปท.ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีรายได้น้อยมาก ๆ เมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา และมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนหลายราย อีกทั้งชาวบ้านขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การประเมินภาษี ทำให้การทำงานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p><b><u>กิจกรรมการจัดทำฎีกาและตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</u></b></p> <p>พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากเจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ และในบางครั้งมีการเร่งรีบเบิกจ่ายเงิน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้</p>	

องค์กรประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b><u>กิจกรรมการจัดทำรายงานงบทางการเงิน</u></b></p> <p>พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นมาจากการขาดแคลนบุคลากร ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ทำให้การจัดทำรายงานงบทางการเงินไม่เป็นปัจจุบัน ฝ่ายบริหารไม่สามารถนำข้อมูลมาประกอบการตัดสินใจได้ทันสถานการณ์ และการนำส่งรายงานงบทางการเงินและบัญชีให้กับหน่วยงานที่กำกับดูแลไม่เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b><u>กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้</u></b></p> <p>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความเชี่ยวชาญ และทำการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีให้มากขึ้น และจัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี เพื่อแจ้งลูกหนี้ภาษีทั้งหลาย</p> <p><b><u>กิจกรรมการจัดทำฎีกาและตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน</u></b></p> <p>มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและกำกับให้ศึกษา หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำการตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ และมีการซักซ้อมความเข้าใจกับหน่วยงานต้นเรื่อง ในการเบิกจ่ายเงิน</p> <p><b><u>กิจกรรมการจัดทำรายงานงบทางการเงิน</u></b></p> <p>ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีขาดความรู้ความชำนาญ เพื่อให้การจัดทำรายงานงบทางการเงินที่เป็นปัจจุบัน สามารถนำข้อมูลมาใช้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานได้ทันสถานการณ์ และสามารถนำส่งหน่วยงานที่กำกับดูแลตามห้วงเวลาที่กำหนดได้</p>	



องค์กรประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p><b>๕.การติดตามการประเมินผล</b></p> <p>มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p> <p style="text-align: center;"><b><u>กองช่าง</u></b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b><u>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</u></b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>	

องค์กรประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <p>ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างเพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ ปรับ/แก้อุปกรณ์การควบคุมระบบน้ำประปา อย่างน้อยสัปดาห์ละหนึ่งครั้ง</p> <p>๔. ควบคุมการล้างถังระบบประปา</p> <p>๕. ตรวจสอบการชำรุดของประปาและดำเนินการแก้ไข</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง</p> <p>๓. ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ</p> <p><b>๕.การติดตามและประเมินผล</b></p> <p>ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษากฎ ระเบียบ อยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีการติดตามความคิดเห็นของประชาชน ในส่วนของการตรวจการจ้าง</p>	

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะมีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ สนับสนุนให้องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่ เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคลของสำนักปลัด** ขาดการกำหนดตำแหน่ง การจัดการ อัตรากำลัง โครงสร้างให้เหมาะสม คือ ขาดหน่วยตรวจสอบภายใน และการพัฒนาของบุคลากร ยังไม่เหมาะสม ขาดการควบคุมการไปอบรมของเจ้าหน้าที่และการติดตามรายงานสรุปผลการอบรม

๒) **กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนา** ขาดการประสานงานที่ดีในการจัดทำแผน และมีการขอ แก้ไขแผน/เปลี่ยนแปลงตามนโยบายของผู้บริหารที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และประชาชนในพื้นที่ไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนา

๓) **กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง ขาดครุภัณฑ์ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การวางแผนที่ดี และเมื่อถึงฤดูฝนทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่ บ้านเรือนประชาชน เกิดความลำบาก ทำให้ไม่สะดวกในการสัญจรไปมา และพืชผลทางการเกษตรได้รับความเสียหาย อีกทั้งสภาพพื้นที่ในตำบลตาโตะเป็นที่ราบลุ่ม ไม่มีภูเขา เมื่อเกิดวาตภัย จะได้รับผลกระทบบ่อยครั้ง

๔) **กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม** องค์การบริหารส่วนตำบลตาโตะ ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ บุคลากรไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ งาน บางอย่างเกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา

๕) **กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข** ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญใน ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีหน้าที่วางแผน การบริหารจัดการ การจัดระบบงาน อำนวยการ สั่งราชการ มอบหมาย กำกับ แนะนำ ตรวจสอบ ประเมินผลงาน ตัดสินใจแก้ปัญหาในงานที่ต้องใช้ ความรู้ ความชำนาญเฉพาะด้านและขาดเจ้าหน้าที่ ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข มีเพียงลูกจ้างทั่วไป ซึ่งยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ การปฏิบัติตามหลักสากล และในระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๖) **กิจกรรมการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้** พนักงานจัดเก็บรายได้ขาดแคลนบุคลากร ใน การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ในการปฏิบัติหน้าที่ และพ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็น กฎหมายภาษีชนิดใหม่ มาแทนที่ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีบำรุงท้องที่ ๒ ชนิดนี้ที่ถูกยกเลิกไป ประชาชน ยังไม่มีความเข้าใจถึงวิธีการประเมินภาษี และการลดจำนวนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตาม พ.ร.ฎ.ลดภาษีที่ดิน ฯ ส่งผลกระทบบต่อรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) รวมทั้งอบต.ยังมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวน หลายรายของปีที่ผ่านมา

๗) **กิจกรรมการจัดทำฎีกาและตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน** หน่วยงานต้นเรื่องจัดทำ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วนและในบางครั้ง มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ได้ผ่านการ ตรวจสอบอย่างละเอียดจากหัวหน้าหน่วยงานที่ทำการเบิกจ่าย ซึ่งอาจเกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้

๘) **กิจกรรมการจัดทำรายงานงบการเงิน** หน่วยงานต้นเรื่อง ขาดแคลนบุคลากร ตำแหน่ง พนักงานจัดเก็บรายได้ทำให้การจัดทำงบการเงินไม่เป็นปัจจุบัน ฝ่ายบริหารไม่สามารถนำข้อมูลมา ประกอบการตัดสินใจได้ทันสถานการณ์ และนำส่งหน่วยงานที่กำกับดูแลตามห้วงเวลาที่กำหนด

/๙)กิจกรรม.....

๙) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

(ลงชื่อ).....

(นายสะเกรียา หามะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดาโต๊ะ

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕