
การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา
อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ

๑. แบบ ปค.๑
๒. แบบ ปค.๔
๓. แบบ ปค.๕

เรียน นายอำเภอเมืองอำนาจเจริญ

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่เินการเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทาเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองอำนาจเจริญ แต่ยังพบความเสี่ยงอยู่ และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานงบประมาณ
- ๑.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานธุรการ
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน
- ๑.๖ กิจกรรมด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๗ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้
- ๑.๘ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑.๙ กิจกรรมด้านงานการศึกษาปฐมวัย
- ๑.๑๐ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานอนามัยและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๑๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
 - ๑) จัดทำคู่มือเพื่อประชาสัมพันธ์การจัดทำแผนพัฒนา
 - ๒) สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น
- ๒.๒ กิจกรรมด้านงานงบประมาณ
 - ๑) จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่งบประมาณและผู้บริหาร
- ๒.๓ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 - ๑) จัดทำคู่มือและประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับสาธารณภัย/ภัยพิบัติเป็นระยะให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

- ๒.๔ กิจกรรมด้านงานธุรการ
- ๑) มีการจัดส่งพนักงานเข้ารับการอบรมโดยมุ่งเน้นในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 - ๒) มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการบริหารจัดการเอกสารและการทำลายเอกสาร
 - ๓) ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง
- ๒.๕ กิจกรรมด้านการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน
- ๑) หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
 - ๒) เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน
- ๒.๖ กิจกรรมด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑) ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒.๗ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้
- ๑) มีการสรรหาบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้
 - ๒) มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นรายลักษณะอักษร
- ๒.๘ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑) มีการประชุมกองช่างเพื่อกำชับให้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบแปลนที่กำหนดตลอดจนระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 - ๒) จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในงานก่อสร้างทั้งช่างผู้ควบคุมงาน ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจการจ้างเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะเทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง
- ๒.๙ กิจกรรมด้านงานการศึกษาปฐมวัย
- ๑) อบรม จัดประชุมให้ความรู้แก่ประชาชนผู้ปกครองเด็กในท้องถิ่นเกี่ยวกับทิศทางการพัฒนา แนวทางการปฏิบัติ งานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - ๒) หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กควรมีการประชุมวางแผนร่วมกันในการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ให้กับเด็กให้มีหลักสูตรที่ดัดเทียบกับโรงเรียนเอกชน
- ๒.๑๐ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๑) บรรจุบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการส่งเสริมและพัฒนาเด็กเล็ก และเยาวชนอย่างรอบด้านที่ตรงกับสาขา/ความรู้ความสามารถ เช่น ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่สนทนากา
 - ๒) พัฒนารูปแบบกิจกรรมที่เป็นการส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชนอย่างรอบด้านและเต็มศักยภาพทั้งในระบบ การศึกษาภายในสถานศึกษา การศึกษานอกระบบและตามอัธยาศัยผ่านการดำเนินงานของเครือข่ายเด็กและเยาวชนตำบล
- ๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานอนามัยและสิ่งแวดล้อม
- ๑) เชิญวิทยากรที่มีประสบการณ์มาบรรยายเกี่ยวกับการจัดเก็บขยะ คัดแยกขยะ การรีไซเคิลขยะ
- ๒.๑๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ
- ๑) จัดประชุมเจ้าหน้าที่กองสาธารณสุขร่วมกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล สร้างนทา และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลโนนตู วางแนวทางการป้องกันและควบคุมโรคระบาดในชุมชน

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ โดยมีการกำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและดำเนินการตามนโยบาย โดยคณะผู้บริหารสนับสนุนให้องค์กรมุ่งเน้นความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม ได้มีมาตรการที่เหมาะสมตามกรณีต่อผู้ไม่ปฏิบัติตาม และสื่อสารให้ทราบทั่วกัน การปฏิบัติงานของผู้บริหารสูงสุดเน้นเชิงรุก การสั่งการด้วยวาจา ๑.๒ ความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายมีการจัดทำเอกสารบรรยายลักษณะงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละตำแหน่ง และมีการจัดสรรคนลงตามความรู้ ความสามารถ โดยมีการประเมินความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ๑.๓ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่รับผิดชอบและการกระจายอำนาจการตัดสินใจตามลักษณะการดำเนินการ ๑.๔ โครงสร้างองค์กร มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กร โดยมีแผนภูมิขององค์กรอย่างชัดเจน และมีการเผยแพร่ในรูปแบบของหนังสือและใน website ขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา ๑.๕ การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตามความเหมาะสมและจำเป็นให้กับบุคลากรที่เหมาะสมเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ๑.๖ นโยบายด้านบุคลากรมีการ บรรจุ แต่งตั้งตามความเหมาะสมของบุคคลและตำแหน่ง โดยกำหนดหลักเกณฑ์ขึ้นและมีการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรเพื่อให้มีอัตรากำลังทั่วถึง	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม เมื่อมีการปฏิบัติงานในจำนวนคนหมู่มาก การประสานงาน การสื่อสาร ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลก็ย่อมแตกต่างกัน ซึ่งจะมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในบ้าง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับองค์กร มีการกำหนดไว้ชัดเจน และมีการเผยแพร่ให้ทราบ โดยมีแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา และลงเผยแพร่ใน website องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา ๒.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา มีรายละเอียดในการปฏิบัติอย่างชัดเจน ๒.๓ ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนมีส่วนร่วมในการประเมินปัจจัยเสี่ยงจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง โดยทุกเรื่องพิจารณา กำหนดหลักเกณฑ์การควบคุมไว้ในเรื่องที่มีความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ละขั้นตอนของกิจกรรมและบุคลากรที่รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม ๓.๒ การทบทวนความเหมาะสมของแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แต่ละบุคคลอย่างใดก็ตาม หน่วยงานที่มีอัตรากำลังไม่เพียงพอ บุคลากรในหน่วยงานอาจต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน	องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา มีการประเมินความเสี่ยง ตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้หัวหน้าส่วนและผู้บริหารร่วม ประเมินความเสี่ยงในหน่วยงาน ซึ่งการประเมินความเสี่ยงจากกิจกรรมภายใน อบต. มีบางส่วนที่เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และกิจกรรมบางส่วนที่ต้องมีการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล กิจกรรมการควบคุมบางกิจกรรมมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง เพื่อป้องกัน ความเสียหายต่อองค์กร แม้พบว่าบุคลากรบางคนปฏิบัติ ตามระเบียบไม่เคร่งครัดเท่าที่ควรก็ได้มีการกำหนดแนวทางการควบคุมในแต่ละกิจกรรมแล้ว ซึ่งการกำหนดกิจกรรมการควบคุมต้องอยู่ภายใต้กฎหมาย ระเบียบที่กำหนด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ สารสนเทศ มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องใช้ในการวางแผน และใช้ตัดสินใจในการปฏิบัติงานของผู้บริหาร และมีฐานข้อมูลของหน่วยงานมีการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเงินการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ต้องตรวจสอบความต้องการของข้อมูลได้อย่างครบถ้วน ๔.๒ การสื่อสารภายในหน่วยงาน โดยในระหว่างส่วนราชการมี Internet เพื่อประชาสัมพันธ์ส่วนงานสู่ภายนอก และมีช่องทางให้ประชากรสามารถแสดงความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่างๆ ผ่าน Internet ได้ ๔.๓ มีขั้นตอนการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการสื่อสารที่เป็นระบบบุคลากรมีอำนาจความสะดวก วิธีการสื่อสารที่ถูกต้อง มีการจัดระดับความสำคัญ การปฏิบัติงานภายใต้ กฎหมาย ระเบียบที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การติดตามผลในระหว่างการทำงาน มีการติดตามความก้าวหน้าของการทำงานเป็นระยะๆ ตามกำหนดของแผนการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในและ ผู้ประเมินจากภายนอก	ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารควรมีการปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งการติดตั้งอินเทอร์เน็ตให้เพียงพอต่อการใช้งาน โดยใช้ระบบ Lan การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนาคา ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ ผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร การติดตามการประเมินผลมีทั้ง ติดตามระหว่างการทำงาน และหลังการปฏิบัติงานการประเมินทั้งสองวิธีเป็นการประเมินแบบต่อเนื่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองคลัง ๖. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) <u>กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงินเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</u> ๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๑.๒) <u>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ๖. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๖. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๖.๓) <u>กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</u> ๖. ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีได้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ ๖. มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ๖. อบต.สร้างนกทายังไม่มีแผนที่ภาษีทำให้การจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอาจดูแลไม่ทั่วถึงหรือทันเวลา	- กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ ในภารกิจ ๕ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุม-งบประมาณ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า การรับจ่ายเงิน ,การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ ๒.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งเจ้าหน้าที่จำเป็นต้องศึกษาระเบียบใหม่อย่างเคร่งครัด เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด ๒.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจำเป็นต้องเก็บเงินไว้กับตัวเอง ซึ่งโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่นๆ อาจเกิดขึ้นก่อนนำส่งคณะกรรมการนำฝากเงินได้ จึงต้องอาศัยจิตสำนึกและการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบสูง , เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดทักษะประสบการณ์ในกฎระเบียบใหม่ และยังไม่มีการจัดทำแผนที่ทำให้การจัดเก็บภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอาจดูเลไม่ทั่วถึงหรือทันเวลา	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๓.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ พระราชบัญญัติ แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	- จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญและมีการพิจารณาดำเนินการ ยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบ หรือสิ่งที่ต้องการการตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก	กองช่าง ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทาเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์การมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในการกิจที่ ๑ งานคือ <u>การควบคุมงานก่อสร้าง</u> จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติงาน แผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งมีไม่เพียงพอปริมาณภารกิจในโครงสร้างพื้นฐานที่มีมากขึ้น นโยบายของรัฐบาล กองช่าง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด การประเมินพบจุดอ่อน พบว่า กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยง ดังนี้ -ช่างผู้ควบคุมงานจะต้องทำหน้าที่ ควบคุมงานใกล้ชิด ใส่ใจในรายละเอียดของงาน ตลอดจนขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดซึ่งอาจจะเกิดตลอดจนควบคุมงานให้ออกมา ถูกต้องตามแบบกำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -นาระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ ทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้รวดเร็วทันเวลา ตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ราคากลางวัสดุก่อสร้าง การหาค่าพิกิต รับ-ส่งข้อมูลระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องทางแอปพลิเคชัน Line เป็นต้น ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควรในกองช่าง พบว่ากิจกรรมการควบคุม พบว่า กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีดังนี้ ๑. มีการกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ในแนวทาทฤษฎีและปฏิบัติ ๒. ผู้บังคับบัญชานำระเบียบ หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้กับผู้ปฏิบัติงาน สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมคือ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีอยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา มาช่วยในการปฏิบัติงาน รวมทั้งหาข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เกี่ยวกับงานทางด้านช่าง และการส่งเจ้าหน้าที่ออกพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลต่าง ๆ กับทางผู้นำท้องถิ่นและท้องถิ่น หรือประชาชนโดยตรง ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - งานเกี่ยวกับพัฒนาเด็กและเยาวชน นอกเหนือจากการพัฒนาเด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด มีความล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจาก ไม่มีบุคลากรผู้รับผิดชอบที่มีความเชี่ยวชาญโดยตรงในกิจกรรมส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชน ให้ได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ปัจจัยเสี่ยง ๑. ขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านการพัฒนาและเยาวชน ๒. การจัดตั้งเครือข่ายการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตำบลยังไม่เป็นรูปธรรม 1.2.กิจกรรมการศึกษาปฐมวัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ปัจจัยเสี่ยง ๑. ครูผู้ดูแลเด็ก ผู้ดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีหน้าที่ต้องปฏิบัติและรับผิดชอบหลายอย่าง ได้แก่ งานบุคลากรและการบริหารจัดการ งานอาคารสถานที่ และสิ่งแวดล้อม งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร งานการมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากชุมชน งานธุรการ การเงินและการพัสดุ และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หรือ ที่ได้รับมอบหมาย ๒. ข้าราชการครูและพนักงานครู ยังขาดความรู้เรื่องการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาเชิงบูรณาการในความต้องการของท้องถิ่น การจัดทำระบบประกันคุณภาพการศึกษาภายในสถานศึกษา การจัดการศึกษา และการจัดประสบการณ์แก่เด็กปฐมวัยโดยเน้นเด็กปฐมวัยเป็นสำคัญ	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มี โครงการ / กิจกรรม ในการส่งเสริมกิจกรรมและการพัฒนาทักษะเด็กและเยาวชน นอกเหนือจากการพัฒนาเด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด โดย ผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ โรงเรียนในสังกัด สพฐ. และผู้นำชุมชนให้การสนับสนุนให้เด็กและเยาวชนเข้าร่วมกิจกรรมที่ องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา จัดทำ แต่ควรส่งเสริมให้มีการจัดตั้งเครือข่ายการพัฒนาเด็กและเยาวชนตำบล เพื่อให้มีส่วนร่วมในการเสนอข้อคิดเห็นในการพัฒนาเด็กและเยาวชนเป็นไปตามความต้องการของเด็กและเยาวชนโดยแท้จริง ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ ๑) กองการศึกษาฯ เสนอขออนุมัติให้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำร่างแผนพัฒนาการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา ครอบคลุมทั้งกองการศึกษาฯ และสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เพื่อกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครู และพนักงานครู (พนักงานจ้าง) ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรม และสามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒) กองการศึกษาฯ มักจะบรรจุหลักสูตรในการพัฒนาความรู้และทักษะแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครู และพนักงานครู (พนักงานจ้าง) เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา อยู่ในโครงการของกองการศึกษาฯ ที่มีลักษณะที่เป็นการฝึกอบรมและเพิ่มศักยภาพแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครู และ พนักงานครู (พนักงานจ้าง) อยู่เป็นนิจ พร้อมมีการติดตามผลการดำเนินงาน พร้อมให้คำแนะนำอย่างต่อเนื่อง

๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า 2.1. กิจกรรมการศึกษาปฐมวัย เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ 1. ผู้ดูแลเด็กบางคนที่เป็นพนักงานจ้างตามภารกิจยังขาดประสบการณ์และยังไม่ได้ผ่านการจบหลักสูตรปริญญาตรีเอกปฐมวัย อาจส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒. สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุงไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอันเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ ถึงแม้ผู้ดูแลเด็กที่เป็นพนักงานจ้างในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด มิได้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีเอกปฐมวัย โดยผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ ผู้ดูแลเด็กที่เป็นพนักงานจ้างมีการปรับปรุงคุณภาพในการปฏิบัติงานแบบค่อยเป็นค่อยไปเพื่อให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน ผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่ยังไม่น่าพึงพอใจเท่าใดนัก โดยการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป อีกทั้งควรติดตามผลการส่งข้าราชการครูและผู้ดูแลเด็กที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรต่าง ๆ ว่า สามารถนำความรู้มาถ่ายทอดและนำมาปฏิบัติได้เป็นรูปธรรมเพิ่มขึ้นมากน้อยเพียงใด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ - การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี

<u>กิจกรรมการติดตามผล</u> ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ ความชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็น รายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎ ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน และหัวหน้าส่วนการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล	มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของส การศึกษาฯ มีความเหมาะสม และเพียงพอ
---	--

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา อำเภอเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม - งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ กองสาธารณสุขฯ องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา และมีวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ กองสาธารณสุขฯ องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางที่กระทรวงการคลังได้ จัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป