

**องค์การบริหารส่วนตำบลกะหาด**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</b>  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่            - ความล่าช้าในการสืบค้นเอกสาร            - หน่วยงานผู้กำกับดูแลส่งหนังสือให้ล่าช้า</p> <p><b>๒) กิจกรรมด้านนโยบายและแผน</b>  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> ได้แก่            - ความต้องการของประชาชน  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่            - งบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ทำให้การพัฒนาท้องถิ่นไม่ครอบคลุมยุทธศาสตร์ทุกด้าน</p> <p><b>๓) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b>  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> ได้แก่            - ภูมิศาสตร์ตำบลกะหาดบางพื้นที่ติดกับลำน้ำชี ทำให้ประสบกับปัญหาน้ำท่วมในฤดูฝน และบางพื้นที่เป็นที่ดอนจะประสบกับปัญหาภัยแล้ง</p> <p><b>๔) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</b>  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> ได้แก่            - สังคมวัยรุ่นมีความคิดคะนองและมีพฤติกรรมเลียนแบบที่ผิด ๆ</p> <p><b>๕) กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี</b>  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่            - ขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบฝ่ายกฎหมายและคดีโดยตรง</p> <p><b>๖) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b>  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> ได้แก่            - ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี            - พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นกฎหมายใหม่ที่เพิ่งออกมาใช้งาน  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่            - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจการใช้งานระบบแผนภาษีอย่างถูกต้อง            - การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๗) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b>  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่            - อบต.ไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บพัสดุให้อยู่ในที่ปลอดภัย</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลกะหาด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ๑ สำนัก ๔ กอง ๑ หน่วย โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ผลประเมินพบว่าในปีงบประมาณที่ผ่านมา ยังพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ๑ งาน ๑ กิจกรรม ได้แก่</p> <p><b>๑. งานด้านการบริหารบุคลากรการศึกษา</b>            ๑) กิจกรรมการบริหารบุคลากรการศึกษา            และยังคงมีความเสี่ยงตามภารกิจงานประจำอีก ๑๓ งาน ๑๕ กิจกรรม ได้แก่</p> <p><b>๑. งานบริหารงานทั่วไป</b>            ๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p><b>๒. งานนโยบายและแผน</b>            ๒) กิจกรรมด้านนโยบายและแผน</p> <p><b>๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b>            ๓) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย            ๔) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</p> <p><b>๔. งานกฎหมายและคดี</b>            ๕) กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี</p> <p><b>๕. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b>            ๖) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p><b>๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b>            ๗) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ            ๘) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p><b>๗. งานซ่อมแซมไฟฟ้า</b>            ๙) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p><b>๘. งานด้านการสำรวจ ออกแบบ และประมาณการช่าง</b>            ๑๐) กิจกรรมด้านงานสำรวจออกแบบและประมาณการช่าง</p> <p><b>๙. งานด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b>            ๑๑) กิจกรรมด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><b>๑๐. งานด้านการบริหารการศึกษา</b>            ๑๒) กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๘) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b> <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ปริมาณงานมีจำนวนมากจึงทำให้งานมีความผิดพลาด</li><li>- งานด้านจัดซื้อจัดจ้างเกิดขึ้นในช่วงเวลาเดียวกันหลายโครงการ</li></ul> <p><b>๙) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b> <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะบริเวณจุดเสี่ยงการเกิดอุบัติเหตุยังไม่ครอบคลุมพื้นที่</li><li>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์</li><li>- งบประมาณไม่เพียงพอต่อการจัดสรรเพื่อการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ</li></ul> <p><b>๑๐) กิจกรรมด้านสำรวจ ออกแบบ และประมาณการช่าง</b> <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- จำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี</li><li>- เจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการให้เป็นระบบ และไม่ได้ลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา</li><li>- เจ้าหน้าที่ศึกษาการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้างและงานต่าง ๆ ยังไม่ถ่องแท้</li></ul> <p><b>๑๑) กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b> <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- บุคลากรยังขาดความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ</li></ul> <p><b>๑๒) กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</b> <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- บุคลากรยังขาดความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในเนื้อหาของระเบียบ และหนังสือสั่งการ</li></ul> <p><b>๑๓) กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร</b> <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- บุคลากรขาดทักษะและประสบการณ์ในการจัดการเรียนการสอน การจัดทำแผนการจัดประสบการณ์สำหรับเด็กปฐมวัย</li></ul> <p><b>๑๔) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</b> <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพฯ ไม่แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่กรณีมีการย้ายออกจากพื้นที่</li><li>- ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพฯ ยังส่งสมุดบัญชีไม่ครบถ้วน</li></ul>	<p><b>๑๑. งานการจ่ายเบี้ยยังชีพ</b></p> <p>๑๓) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p><b>๑๒. งานด้านการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน</b></p> <p>๑๔) กิจกรรมด้านการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน</p> <p><b>๑๓. งานด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>๑๕) กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในจากการประเมินผล พบว่า กิจกรรมในภารกิจทั้ง ๑๓ งาน ๑๕ กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ยังคงต้องดำเนินการติดตามต่อไป</p> <p><b>แผนการปรับปรุงการควบคุม</b></p> <p><b>๑. งานบริหารงานทั่วไป</b></p> <p>๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ โดยลงทะเบียนรับหนังสือทุกฉบับและนำไปจ่ายให้กับผู้รับผิดชอบทันที ตรวจสอบเอกสารข้อมูลข่าวสาร หนังสือราชการจากอินเทอร์เน็ตทุกวัน</p> <p><b>๒. งานนโยบายและแผน</b></p> <p>๒) กิจกรรมด้านนโยบายและแผน โดยให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมประชาคมในแต่ละครั้ง เสนอแนะคณะกรรมการที่มีหน้าที่ในการได้กลิ่นกรองแผนเกี่ยวกับการพิจารณาโครงการในเรื่องของปัญหาความต้องการของประชาชนกับงบประมาณที่จะสามารถดำเนินการจัดสรรให้</p> <p><b>๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>๓) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มอบหมายหน้าที่งานเป็นลายลักษณ์อักษร แจกจ่ายชื่อบุคคล เบอร์โทรศัพท์ ที่รับผิดชอบในหน้าที่ประชาสัมพันธ์ให้กับหมู่บ้านทราบ อบรมให้ความรู้ในภารกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๔) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด โดยจัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่นกีฬาต้านยาเสพติด จัดกิจกรรมตรวจสอบยาเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด</p> <p><b>๔. งานกฎหมายและคดี</b></p> <p>๕) กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี โดยเปิดกรอบอัตรากำลัง ตำแหน่ง นิติกร ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการฝ่ายกฎหมายและคดีโดยตรง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑๕) กิจกรรมด้านการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน</b>  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ลูกหนี้ผิดนัดไม่ชำระหนี้</li> <li>- กลุ่มอาชีพเล็กดำเนินการตามกิจกรรมที่ได้กำหนดไว้</li> <li>- กลุ่มอาชีพไม่มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์และไม่ให้ความร่วมมือ ขาดความสามัคคีภายในกลุ่ม</li> </ul> <p><b>๑๖) กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</b>  <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเพิ่มศักยภาพและขนาดของหน่วยตรวจสอบให้ได้รับการพัฒนา และให้มีบุคลากรที่เหมาะสมกับปริมาณงานของแต่ละ อปท. โดยกำหนดโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาที่ถูกต้องเหมาะสม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ</li> <li>- เจ้าของระเบียบคือกระทรวงมหาดไทย และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น</li> </ul> <p><u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลังเพียงตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี</li> <li>- ไม่มีอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจตามแผน ฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</li> <li>- การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก</li> <li>- ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ตรวจสอบในภารกิจอื่น ๆ ตามนโยบายของฝ่ายบริหารเพิ่มขึ้น จากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>  <u>จากการวิเคราะห์พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ๑ งาน ๑ กิจกรรม</u> ได้แก่</p> <p><b>๑) การบริหารบุคลากรการศึกษา</b></p> <p>(๑) กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร เนื่องจากบุคลากรทางการศึกษา (ผู้ดูแลเด็ก) ขาดทักษะและไม่มีประสบการณ์ในการจัดการเรียนการสอน การจัดทำแผนการจัดประสบการณ์สำหรับเด็กปฐมวัย</p>	<p><b>๕. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <p>๖) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ โดยกำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p> <p><b>๖. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p>๗) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยก่อสร้างสถานที่ที่จัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสถานที่ที่ปลอดภัย</p> <p>๘) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง โดยส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน และประชุมแต่ละสำนัก/กอง ให้มีการบริหารจัดการร่วมกัน</p> <p><b>๗. งานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>๙) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ให้ผู้ช่วยช่างไฟฟ้า กงช่างออกสำรวจบริเวณจุดเสี่ยงการเกิดอุบัติเหตุ และรายงานให้ผู้ว่าราชการ กงช่างทราบ ตั้งงบประมาณจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะให้ครบถ้วนสมบูรณ์และเพียงพอ ตามจุดเสี่ยงการเกิดอุบัติเหตุต่าง ๆ สำหรับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ใช้ต้องทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</p> <p><b>๘. งานสำรวจออกแบบ และประมาณการช่าง</b></p> <p>๑๐) กิจกรรมด้านสำรวจออกแบบ รายงานตำแหน่งวางให้กรมฯ รับทราบเพื่อจัดสรรตำแหน่งนายช่างโยธามาปฏิบัติงาน ส่งเสริมและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบใหม่ ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างและประมาณการให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๙. งานการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b></p> <p>๑๑) ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้กองคลังตรวจสอบเอกสารด้านการเงินการบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เป็นประจำทุกเดือน และส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้านการเงินการบัญชีและพัสดุ</p> <p><b>๑๐. งานการบริหารการศึกษา</b></p> <p>๑๒) กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา ให้กองคลังตรวจเอกสารเกี่ยวกับทะเบียนคุมพัสดุ และทะเบียนคุมงบประมาณ พบข้อผิดพลาดให้แจ้งกองการศึกษาฯ แก้ไข พร้อมอธิบายให้ถูกต้อง และส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องระเบียบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๑๑. งานการบริหารบุคลากรการศึกษา</b></p> <p>๑๓) กิจกรรมด้านการบริหารบุคลากร ให้ครู/ผู้ดูแลเด็ก ตรวจแผนการจัด ประสบการณ์ และบันทึกหลังการจัด ประสบการณ์เป็นประจำทุกสัปดาห์ ส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์สำหรับเด็กปฐมวัย</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>และจากการสำรวจวิเคราะห์ พบว่ายังมีอีก ๑๓ งาน ๑๕ กิจกรรม ที่ความเสี่ยงยังคงอยู่ ได้แก่</u></p> <p><b>๑) งานบริหารงานทั่วไป</b></p> <p>(๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เนื่องจากการลงเลขรับ-ส่ง คำสั่ง ประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่ธุรการกลางโดยมิได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาควบบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องอะไร ทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น และได้รับหนังสือสั่งการล่าช้าบางครั้งไม่สามารถปฏิบัติได้ตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><b>๒) งานนโยบายและแผน</b></p> <p>(๒) กิจกรรมด้านนโยบายและแผน เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมทำประชาคมในแต่ละครั้ง แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาคความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง งบประมาณไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน</p> <p><b>๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>(๓) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากประชาชนยังประสบกับปัญหาสาธารณภัยอยู่ เช่น ภัยแล้ง, วัตภัย, อุทกภัย และอัคคีภัย สาเหตุจากภูมิศาสตร์ของตำบลกะฮาดบางพื้นที่ติดกับลำน้ำชี ทำให้ประสบกับน้ำท่วมในฤดูฝน และบางพื้นที่เป็นดอนจะประสบกับปัญหาภัยแล้ง บุคลากรด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอกับพื้นที่รับผิดชอบ</p> <p>(๔) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เนื่องจากเยาวชนยังเข้าไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สภาพแวดล้อมสังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป พ่อแม่ทำงานนอกบ้านไม่มีเวลาดูแลลูกจึงถูกชักชวนได้ง่าย วัยรุ่นมีความคึกคะนองและมีพฤติกรรมเลียนแบบ</p> <p><b>๔) งานกฎหมายและคดี</b></p> <p>(๕) กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี เนื่องจากบุคลากรที่ได้รับความหมายให้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานกฎหมายและคดียังไม่เข้าใจในระบบงาน หรือขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่การงานอย่างถ่องแท้</p> <p><b>๕) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <p>(๖) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งาน ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษี</p>	<p><b>๑๒. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ</b></p> <p>๑๔) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ต้องติดต่อประสานงานกับสำนักงานทะเบียนอำเภอเป็นส่ง่าทุกเดือน เพื่อทำการตรวจสอบการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่ของผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ขอความร่วมมือให้ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพฯ ส่งสมุดบัญชีให้ครบทุกคนเพื่อจะได้โอนเงินเบี้ยยังชีพฯเข้าบัญชี หลีกเลี่ยงการจ่ายเป็นเงินสด</p> <p><b>๑๓. กิจกรรมด้านการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน</b></p> <p>๑๕) กิจกรรมด้านการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยส่งหนังสือติดตามทวงหนี้และส่งเจ้าหน้าที่ไปประสานงานให้ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการผ่อนชำระหนี้ ออกประชาสัมพันธ์ให้กลุ่มอาชีพได้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน</p> <p><b>๑๔. กิจกรรมด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>๑๖) งานอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ปรับแผนการตรวจ สอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว เข้าร่วมการอบรมเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในเพื่อเรียนรู้แนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่ง่ายยิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๖) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p>(๗) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ อบต.ไม่มีสถานที่ที่จะจัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสถานที่ที่ปลอดภัย</p> <p>(๘) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ปริมาณงานที่มีเป็นจำนวนมากจึงทำให้งานมีความผิดพลาดขึ้น และงานด้านจัดซื้อจัดจ้างเกิดขึ้นในช่วงเวลาเดียวกันหลายโครงการ</p> <p><b>๗) งานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>(๙) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า การติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะบริเวณจุดเสี่ยงการเกิดอุบัติเหตุยังไม่ครอบคลุมพื้นที่ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ และงบประมาณไม่เพียงพอต่อการจัดสรรเพื่อการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p><b>๘) งานสำรวจออกแบบและประมาณการช่าง</b></p> <p>(๑๐) กิจกรรมด้านสำรวจออกแบบและประมาณการช่าง จำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีเจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการให้เป็นระบบ และไม่ได้ลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา เจ้าหน้าที่ศึกษาการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้างและงานต่าง ๆ ยังไม่ถ่องแท้</p> <p><b>๙) งานด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b></p> <p>(๑๑) กิจกรรมด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากบุคลากรยังขาดความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ</p> <p><b>๑๐) งานด้านการบริหารการศึกษา</b></p> <p>(๑๒) กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา เนื่องจากบุคลากรยังขาดความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในเนื้อหาของระเบียบและหนังสือสั่งการ</p> <p><b>๑๑) งานการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพ</b></p> <p>(๑๓) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพฯ ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ กรณีมีการย้ายออกจากพื้นที่ และผู้ได้รับเบี้ยยังชีพฯ ยังส่งสมุดบัญชีไม่ครบถ้วน</p> <p><b>๑๒) งานการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน</b></p> <p>(๑๔) กิจกรรมด้านการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ลูกหนี้ผิดนัดไม่ชำระหนี้ กลุ่มอาชีพเล็กดำเนินการตามกิจกรรมที่ได้กำหนดไว้ และกลุ่มอาชีพไม่มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์และไม่ให้ความร่วมมือ ขาดความสามัคคีภายในกลุ่ม</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑๓) งานอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>(๑๕) จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในมีเพียง ๑ ตำแหน่ง ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทางเทคนิคและวิธีการ จึงทำให้ใช้ระยะมากในการตรวจสอบแต่ละเรื่องหน่วยรับตรวจ ขาดการควบคุมภายในที่ดีในเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบต้องบริหารความเสี่ยงเหล่านั้นเพิ่มขึ้น</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๑) งานบริหารงานทั่วไป</b></p> <p>(๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ แจ้งเวียนวิธีการปฏิบัติงาน สารบรรณให้เจ้าหน้าที่ในแต่ละสำนัก/กอง ได้รับทราบ จัดประชุมชี้แจงวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเกี่ยวกับงานธุรการ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้น ๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง</p> <p><b>๒) งานนโยบายและแผน</b></p> <p>(๒) กิจกรรมด้านนโยบายและแผน ตรวจสอบวิเคราะห์ประมวลผลข้อมูลให้ชัดเจนสอดคล้องกับแผนงานและงบประมาณที่มีอยู่ ชี้แจงทำความเข้าใจกับชุมชนและประชาชนให้เสนอแผนชุมชนเฉพาะโครงการที่จำเป็นและเร่งด่วนเป็นอันดับแรก ประสานของงบประมาณสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นเพิ่มเติม ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วมประชาคมทุกรูปแบบ</p> <p><b>๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>(๓) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ดำเนินการสำรวจแหล่งน้ำสาธารณะที่ตื้นเขินเพื่อดำเนินการขุดลอกเพื่อเป็นการเพิ่มปริมาณการกักเก็บน้ำในชุมชน กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันภัยให้พร้อม จัดระบบการจ่ายน้ำของสถานีสูบน้ำ เพื่อให้การแจกจ่ายน้ำเพื่อการเกษตรกรรมมีคุณภาพเป็นระบบในการบรรเทาภัยแล้งแก่ประชาชน ดำเนินการตามแผนงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและรายงานผลการดำเนินงานเพื่อปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง</p> <p>(๔) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด อำนวยความสะดวกเป็นศูนย์กลางในการจัดการประชุมร่วมกันระหว่างเจ้าหน้าที่ปกครอง ตำรวจ ผู้นำหมู่บ้าน และ อบต.เพื่อประสานงานข้อมูลด้านยาเสพติด และหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน โดยมี อบต.เป็นผู้สนับสนุนด้านงบประมาณ ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔) งานกฎหมายและคดี</b></p> <p>(๕) กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี มีคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ที่ความรับผิดชอบด้านกฎหมายและคดีของสำนักงานปลัด</p> <p><b>๕) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <p>(๖) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จัดทำระบบแผนที่ภาษีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันสามารถนำมาใช้งานได้จริง จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกชั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี ให้ผู้รับแจ้งแก้ไขข้อผิดพลาดข้อมูลแผนที่ภาษีให้รองรับกับ พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p><b>๖) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p>(๗) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปรับปรุงสถานที่ที่จะทำการจัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสภาพที่ปลอดภัย</p> <p>(๘) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ละสำนัก/กอง ประชุมการจัดทำแผนงานเพื่อไม่ให้เกิดการจัดซื้อจัดจ้างเกิดขึ้นในเวลาเดียวกันหลายโครงการ</p> <p><b>๗) กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>(๙) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ตั้งงบประมาณจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะให้ครบถ้วน สมบูรณ์และเพียงพอสำหรับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p> <p><b>๘) กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและประมาณการช่าง</b></p> <p>(๑๐) งานสำรวจออกแบบและประมาณการช่าง สรรหานายช่างโยธาผู้มีความรู้และประสบการณ์เข้ามาปฏิบัติงาน ส่งเสริมและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบใหม่ ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างและประมาณการให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๙) กิจกรรมด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</b></p> <p>(๑๑) ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้กองคลังเป็นพี่เลี้ยงในการลงบัญชี การเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการจัดเก็บเอกสาร หัวหน้าหน่วยงานเพิ่มการตรวจสอบ ควบคุม การจัดทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่อง ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p><b>๑๐) กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</b></p> <p>(๑๒) ด้านการบริหารการศึกษา มีการจัดทำแผนประชุมชี้แจง แนวทางการดำเนินงานของศูนย์ฯ ให้บุคลากรได้รับทราบเป็นระยะ ๆ และจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑๑) กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพ</b></p> <p>(๑๓) กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ขอความร่วมมือให้ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพฯ ส่งสมุดบัญชีให้ครบทุกคน เพื่อจะได้โอนเงินเบี้ยยังชีพฯ เข้าบัญชี หลีกเลี่ยงการจ่ายเป็นเงินสด ต้องติดต่อประสานงานกับสำนักงานทะเบียนอำเภอเนินสง่า ทุกเดือน เพื่อทำการตรวจสอบการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่ ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ให้ความรู้และสร้างความเข้าใจแก่ประชาชนในการรับเงินเบี้ยยังชีพ</p> <p><b>๑๒) กิจกรรมด้านการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน</b></p> <p>(๑๔) กิจกรรมด้านการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ส่งหนังสือติดตามทวงหนี้ และส่งเจ้าหน้าที่ไปประสานงานให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการผ่อนชำระหนี้ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ.๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน</p> <p><b>๑๓) กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>(๑๕) งานด้านอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร ขออนุมัติวางและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลกะหาด มีการติดตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ระบบงาน และประสิทธิผลของการควบคุมทรัพยากรด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติ มีการประเมินผลสำเร็จของงานและความพึงพอใจตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการสอบทาน ผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดเป็นระยะ</p>	



## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหาด จัดทำการวางระบบควบคุมภายใน ตามเอกสาร คำแนะนำ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งในการจัดทำมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผู้รายงาน

(นายอิทธิพล สมัตถะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะหาด

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔