แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภออินทร์บุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภออินทร์บุรี

(นายสนอง จันทร์เมือง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
วันที่ ๒๒ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
   ๑.๑ ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมายและคดี
   ๑.๒ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี
   ๑.๓ ประชาชนที่เข้าร่วมประชาคมมีจำนวนน้อย
   ๑.๔ มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ ในตำบลและปริมาณขยะที่มีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้น
   ๑.๕ พ่อแม่ ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับ ให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแส ว่าลูกหลานติดยาเสพติด
   ๑.๖ ขาดเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ด้านการเกษตรและสภาพภูมิอากาศ
   ๑.๗ การลงเลขรับหนังสือ คำสั่ง ประกาศ ในบางครั้งมีความล่าช้า
   ๑.๘ บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ
   ๑.๙ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากเป็นการปฏิบัติหน้าที่ไม่ตรงกับตำแหน่งงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๒ ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง

๒.๓ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงานเพื่อให้มีความรู้ความสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๒.๔ ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่

๒.๕ ปลูกต้นไม้เพิ่มขึ้นเพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียว

๒.๖ ขอความร่วมมือประชาชน ให้มีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง

แบบ ปค.๔

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> **<u>๑.๑) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมาย จึงส่งผลให้ในการการตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาด **<u>๑.๒) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ,การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง, ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน, มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อย ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน **<u>๑.๓) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด จึงทำให้ประชาชนขาดการ มีส่วนร่วมในการเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี **๑.๔) <u>กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและการลดปริมาณขยะ</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล และความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกเกี่ยวกับปริมาณขยะที่มีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้น จะต้องมีการรณรงค์ให้ประชาชนมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้งอย่างต่อเนื่อง **<u>๑.๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปล่อย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ	**<u>ผลการประเมิน</u>** กิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ **<u>๑.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</u>** มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากบางครั้งมีการลงรับหนังสือล่าช้า ทำให้หนังสือไปถึงผู้ปฏิบัติล่าช้า ซึ่งอาจส่งผลต่อผู้ปฏิบัติหรือหน่วยงานในความล่าช้า จึงทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง **<u>๒.กิจกรรมด้านงานกฎหมาย</u>** มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอเนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมาย จึงส่งผลให้ในการการตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาด

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน **๑.๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร** เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร โดยเฉพาะปัญหาภัยแล้ง **๑.๘) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ** เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบางครั้งมีการลงรับหนังสือล่าช้า ทำให้หนังสือไปถึงผู้ปฏิบัติล่าช้า ซึ่งอาจส่งผลต่อผู้ปฏิบัติหรือหน่วยงานในความล่าช้า จึงทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง ประกอบกับการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลาง ไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น	

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> **<u>๒.๑) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมายและคดี อาจเกิดความเสียหายต่อองค์กร **<u>๒.๒) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล</u>** เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน **<u>๒.๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u>** จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของสมาชิกสภาฯ ที่จะเป็น ผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ จึงทำให้ไม่ทราบสภาพปัญหาและความต้องการที่แท้จริงของประชาชน **<u>๒.๔) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและการลดปริมาณขยะ</u>** การประเมินความเสี่ยง พบว่ามีความเสี่ยงน้อย แต่การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อน ส่วนปัญหาปริมาณขยะที่มีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้น ในขณะที่ อบต. ก็ดำเนินการจัดเก็บขยะอินทรีย์ตามบ้านเรือนประชาชน และสถานประกอบการแล้ว จึงต้องมีการรณรงค์ให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้งอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ปริมาณขยะลดลง	

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒.๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u> โอกาสเกิดโรคติดต่อในพื้นที่มีสูง เนื่องจากทัศนคติและพฤติกรรมการดำรงชีวิตประจำวันของประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกโดยชุมชนเอง และขาดการกระตุ้น ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักในการป้องกันอย่างต่อเนื่อง **<u>๒.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u>** ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย **<u>๒.๗ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ขึ้นอยู่กับสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือประชาชนจากปัญหาภัยธรรมชาติต่าง ๆ ล่าช้า **<u>๒.๘ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</u>** ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ในบางครั้งมีความล่าช้าและขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>กิจกรรมการควบคุม</u> **<u>๓.๑ กิจกรรมด้านกฎหมาย</u>** ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ **<u>๓.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล</u>** ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน **<u>๓.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u>** ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง **<u>๓.๔ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและการลดปริมาณขยะ</u>** ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ตลอดจนสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ประชาสัมพันธ์ผ่านระบบเสียงไร้สายให้ประชาชนคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง	

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓.๕ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u> ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. พร้อมทั้งจัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษ์ความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ และใช้แบบสอบทานการลดลงของการแพร่กระจายเชื้อในชุมชน อัตราป่วย อัตราการตาย **<u>๓.๖ กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u>** จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด **<u>๓.๗ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</u>** สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร **๓.๘กิจกรรมด้านงานสารบรรณ** เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง **<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u>** **๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.** สำนักปลัดฯมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย	

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัดฯ แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร แผ่นพับ **<u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u>** ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย	

สรุปผลการประเมิน

จาการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมาย จึงส่งผลให้ในการตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาด

๒) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงในการลงทะเบียนหนังสือกรณีหนังสือด่วน หนังสือที่กำหนดระยะเวลาปฏิบัติที่ส่งมายังผู้ปฏิบัติ ซึ่งอาจส่งผลต่อผู้ปฏิบัติหรือหน่วยงานในความล่าช้าในการสืบค้น

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองคลัง</u> **<u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** **<u>งานการเงินและบัญชี</u>** ๑.๑บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ๑.๒เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** ๑.๓ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๑.๔มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๑.๕การบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมที่ดินและสิ่งก่อสร้างไม่เป็นปัจจุบัน **<u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u>** **การเงินและบัญชี** การประเมินความเสี่ยง พบว่า - การสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ - หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานการเงินและบัญชี อาจทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างอาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมายและการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลและเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมเหมาะสมแต่มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานส่วนของกองคลังมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเป็นงานการเงินและบัญชี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจัดเก็บรายได้ ซึ่งจำเป็นต้องอาศัยผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลและเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด การปฏิบัติงานที่มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพออาจมีผลทำให้งานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ได้ ส่งผลให้เกิดความเสียหายแต่องค์กร การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องติดตามอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> **งานการเงินและบัญชี** - ตรวจสอบการวางฎีกาพร้อมหลักฐานประกอบฎีกาให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย - กำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลาย ลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม - กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้บันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมที่ดินและสิ่งก่อสร้างให้เป็นปัจจุบัน - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องของกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง	กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย และมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
<u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> - มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย มีระดับการควบคุมภายในที่เหมาะสม เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๕.กิจกรรมการติดตามผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบทานเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามและประเมินผลพบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจรรมงานการเงินและบัญชี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>กองช่าง</u> **<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** **<u>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</u>** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค **<u>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</u>** - มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน	**<u>ผลการประเมิน</u>** **<u>กองช่าง</u>** สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง โดยวิเคราะห์ ประเมินผลพบว่าการติดตามประเมิน ผลในแบบติดตาม ปอ.๓ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ **งานซ่อมแซมไฟฟ้า งานก่อสร้าง** ซึ่งมีการ ติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้อง อย่างสม่ำเสมอกิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการ ติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง และปัจจุบันความต้องการแก้ไขปัญหาของประชาชนมีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ เทคโนโลยีและการสื่อสารอย่างเหมาะสม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> **<u>กองช่าง</u>** **กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** ๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง ๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้ **กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** ๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ	แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเตอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไปการติดตามประเมินผลของกองช่าง มีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบ จากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> **<u>กองช่าง</u>** **กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ **กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** - สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ ได้รู้สึกถึงความเป็นเจ้าของ ปกป้อง ป้องกัน ดูแลรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน **<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u>** **<u>กองช่าง</u>** ๑.มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๒.ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๓.ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา ๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๕. การติดตามและประเมินผล</u> **<u>กองช่าง</u>** - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่าง สม่ำเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน	

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้นจึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ได้รู้สึกถึงความเป็นเจ้าของ ปกป้อง ป้องกัน ดูแลรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
<u>กองการศึกษา</u> **<u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** สภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีผลกระทบ จากการวิเคราะห์คำสั่งแบ่งงานของกองการศึกษา ที่ ๔๙๙/๒๕๖๑ ลว. ๑๖ ต.ค.๖๑ มีภารกิจตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน คือ ๑.งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๒.งานระดับก่อนวัยเรียน และ ซึ่งบางงานยังพบว่ามีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน คือ ● **<u>กิจกรรม การจัดทำแผนการศึกษา</u>** ความเสี่ยง คือ การดำเนินการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังอยู่ในขั้นดำเนินการจัดทำแผนและยังไม่สามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริง	**<u>ผลการประเมิน</u>** กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองการศึกษา ที่ ๔๙๙/๒๕๖๑ ลว. ๑๖ ต.ค.๖๑ ในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑.งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๒.งานระดับก่อนวัยเรียน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายในผลการประเมิน คือ **๑.กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงบรรลุวัตถุประสงค์ตามกำหนดเวลาที่กำหนด** จำนวน ๑ กิจกรรม คือ <u>กิจกรรม การจัดทำแผนการศึกษา</u> โดยอบต.ได้ดำเนินการ คือ ๑) ให้ ผอ.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาให้แล้ว และสามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริง ๒) ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของการใช้งบประมาณด้านการศึกษา ตรวจสอบการดำเนินงาน ๓) ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ศพด.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
<u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> **๒.๑)กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงบรรลุวัตถุประสงค์ตามกำหนดเวลาที่กำหนด** จำนวน ๑ กิจกรรม คือ **<u>กิจกรรม</u>** <u>การจัดทำแผนการศึกษา</u> <u>ความเสี่ยง</u> - การดำเนินการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังอยู่ในขั้นดำเนินการจัดทำแผนและยังไม่สามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริง <u>สาเหตุ</u> - เล็งเห็นความสำคัญของการดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาให้แล้วเสร็จเพื่อให้สามารถนำมาใช้ได้จริง **๒.๒)กิจกรรมที่พบความเสี่ยงใหม่** จำนวน ๒ กิจกรรม คือ **<u>กิจกรรม</u>** <u>งานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</u> <u>ความเสี่ยง</u> - การจัดการศึกษาเด็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> - ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง - อุบัติเหตุ ที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่คาดคิด • **<u>กิจกรรม</u>** <u>การจัดประเพณีท้องถิ่น</u> <u>ความเสี่ยง</u> - การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ	**๒.กิจกรรมที่พบความเสี่ยงใหม่** จำนวน ๒ กิจกรรม คือ **<u>กิจกรรม</u>** <u>งานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</u> <u>ความเสี่ยง</u> คือ การจัดการศึกษาเด็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> - ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง - อุบัติเหตุ ที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่คาดคิด **<u>กิจกรรม</u>** <u>การจัดประเพณีท้องถิ่น</u> <u>ความเสี่ยง</u> คือ การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการ บางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๓.กิจกรรมและการควบคุม ● **<u>กิจกรรม</u>** <u>การจัดทำแผนการศึกษา</u> กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้ - ให้ ผอ.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาให้แล้ว และสามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริง - ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของการใช้งบประมาณด้านการศึกษาตรวจสอบการดำเนินงาน - ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ศพด. ● **<u>กิจกรรม</u>** <u>การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - มีการวางแผนการใช้งบประมาณเพื่อพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก - ส่งครูประจำศูนย์เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง - ส่งเสริมให้บุคลากรทางการศึกษาไปศึกษาต่อให้มีคุณวุฒิตามหลักสูตรที่ตรงกับการปฏิบัติงานให้ครบถ้วน - จัดทัศนะศึกษาดูงานด้านการศึกษาหรือศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่มีการบริหารจัดการการเรียนการสอนที่ดีตามความเหมาะสม - ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ศพด. ● **<u>กิจกรรม</u>** <u>การจัดงานประเพณีท้องถิ่น</u> กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้ - นำระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๕๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน บันทึกแจ้งเวียนเพื่อทราบ - จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น - ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็น เพื่อให้ประชาชนเสนอความต้องการ - จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ - ติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการปฏิบัติงาน จาก Website กรมการปกครองส่วนท้องถิ่นอยู่เสมอ **๕.การติดตามประเมินผล** - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของงาน ได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนที่ทางกระบวนปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน/ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองการศึกษา ที่ ๔๙๙/๒๕๖๑ ลว. ๑๖ ต.ค.๖๑ ในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑.งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๒.งานระดับก่อนวัยเรียน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายใน ผลการประเมิน คือ

๑.กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงบรรลุวัตถุประสงค์ ตามกำหนดเวลาที่กำหนด จำนวน ๑ กิจกรรม คือ

- **<u>กิจกรรม การจัดทำแผนการศึกษา</u>** โดย อบต.ได้ดำเนินการ คือ

๔) ให้ ผอ.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาให้แล้ว และสามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริง

๕) ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของการใช้งบประมาณด้านการศึกษาตรวจสอบการดำเนินงาน

๖) ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ศพด.

๒.กิจกรรมที่พบความเสี่ยงใหม่ จำนวน ๒ กิจกรรม คือ

- **<u>กิจกรรม งานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</u>** ความเสี่ยง คือ การจัดการศึกษาเด็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน

  <u>ปัจจัยเสี่ยง</u>

  - ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง
  - อุบัติเหตุ ที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่คาดคิด
  -

- **<u>กิจกรรม การจัดประเพณีท้องถิ่น</u>** ความเสี่ยง คือ การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

ผู้รายงาน.....สนอง จันทร์เมือง.....

(นายสนอง จันทร์เมือง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย

วันที่....๒๒....เดือน.ตุลาคม...พ.ศ.๒๕๖๑.....

แบบ ป.ค.๕

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๑.กิจกรรม</u> <u>- ด้านกฎหมาย</u> **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายทุกขั้นตอน	เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมายและคดี อาจเกิดความเสียหายต่อองค์กร	๑. คำสั่งมอบหมายงาน ๒. มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านกฎหมายเป็นการเฉพาะ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม ไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง จึงทำให้ไม่มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบเท่าที่ควร จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ๒. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ให้เจ้าหน้าที่ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัดฯ

แบบ ป.ค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๒. กิจกรรม</u> <u>- งานบริหารงานบุคคล</u> **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของอบต. และเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น	เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน	๑. มีแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดฯ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นรายบุคคล ๓. มีพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งพนักงานส่วนตำบลที่ว่างแต่ยังขาดทักษะ ความรับผิดชอบโดยตรง	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ๓. ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ๔. มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน	๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ๔. ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๓. กิจกรรม</u> <u>- การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u> **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของสมาชิกสภาฯ ที่จะเป็น ผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ จึงทำให้ไม่ทราบสภาพปัญหาและความต้องการที่แท้จริงของประชาชน	ส่งหนังสือเชิญประชุมให้ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิกสภาทุกท่าน ให้ช่วยประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบกำหนดการในการประชาคม ตลอดจนมีการประชาสัมพันธ์ผ่านระบบเสียงไร้สายของ อบต.โพธิ์ชัย ด้วย	๑. เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้านทั้งหมด ๒. บันทึกรายงานการประชุมที่ระบุรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน	ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๔. กิจกรรม</u> <u>- การลดปัญหาภาวะโลกร้อนและลดปริมาณขยะ</u> **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อพื้นที่ตำบลโพธิ์ชัยมีสภาพแวดล้อมที่ดี อากาศบริสุทธิ์ เกิดผลดีต่อสุขภาพของคนในตำบล	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในมีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล และความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกเกี่ยวกับปริมาณขยะที่มีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้น ต้องมีการรณรงค์ให้ประชาชนมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้งอย่างต่อเนื่อง	๑.ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ความร่มรื่นและทั่วถึง ๒.ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้ใหญ่บ้านแต่ละหมู่ให้ประชาชนคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง	๑. มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล **๒.**ปริมาณขยะที่มีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้น	๑.ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ความร่มรื่นและทั่วถึง ๒.ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้ใหญ่บ้านแต่ละหมู่ให้ประชาชนคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง	๑.ปลูกต้นไม้เพิ่มขึ้นเพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียว ๒.ขอความร่วมมือจากประชาชน ให้มีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๕. กิจกรรม</u> **<u>- การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u>** **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพอนามัยที่ดี ปลอดจากโรคภัยไข้เจ็บ	โอกาสเกิดโรคติดต่อในพื้นที่มีสูง เนื่องจากทัศนคติและพฤติกรรมการดำรงชีวิตประจำวันของประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกโดยชุมชนเอง และขาดการกระตุ้น ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักในการป้องกันอย่างต่อเนื่อง	๑.พ่นหมอกควันและใส่ทรายอะเบทเมื่อเกิดการระบาดของไข้เลือดออก ๒.ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้ใหญ่บ้านแต่ละหมู่ แผ่นพับ	๑. ตรวจสอบอัตราการลดลงของผู้ป่วยโรคไข้เลือดออกร่วมกับรพ.สต.โพธิ์ชัย	๑. ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. เนื่องจากรอให้ อสม.มาดูแล	๑.ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. ๒. จัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษ์ความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๖. กิจกรรม</u> <u>- กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย	ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่ คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัว พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ การป้องกันและแก้ไขปัญหา ยาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย	๑.ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชน ด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง ๒. ตรวจหาสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง	มีการควบคุมแต่ยังไม่ทั่วถึง	๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ	๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น ๓. จัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๗. กิจกรรม</u> <u>กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</u> **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** ๑. เพื่อให้ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ที่ประกอบอาชีพเกษตรได้รับความรู้ในการบริหารจัดการด้านการเกษตรอย่างถูกต้อง เหมาะสม และมีรายได้จากผลผลิตทางการเกษตรเพิ่มขึ้น	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ขึ้นอยู่กับสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือประชาชนจากปัญหาภัยธรรมชาติต่าง ๆ ล่าช้า	หัวหน้าสำนักปลัดฯเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการเกษตร	ผู้รับผิดชอบงานเกษตรขาดความรู้ความสามารถที่ต้องอาศัยหลักวิชาการด้านการเกษตร	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง ๒. ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยแล้ง	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ๒.ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยแล้ง	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๘. กิจกรรม</u> <u>งานสารบรรณ</u> **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** เพื่อให้งานสารบรรณ เกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ในบางครั้งมีความล่าช้าและขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	หัวหน้าสำนักปลัดฯแจ้งในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบลเกี่ยวกับการลงเลขหนังสือรับ-ส่งประกาศ คำสั่งต่าง ๆ ให้ธุรการกลางเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ธุรการกลางจัดเก็บไว้ด้วย	มีการติดตาม ตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดฯ ในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองคลัง</u> **๑. งานการเงินและบัญชี** <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓.เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็น ไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้	๑. ตรวจสอบการวางฎีกาพร้อมหลักฐานประกอบฎีกาให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย ๒. กำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. การสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ ๔. หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติ งานการเงินและบัญชี อาจทำให้การปฏิบัติ งานล่าช้าและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้	๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็น ไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินการถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. การบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมที่ดินและสิ่งก่อสร้างไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลาย ลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๒. กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้บันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมที่ดินและสิ่งก่อสร้างให้เป็นปัจจุบัน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องของกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง	๑. การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างอาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใสตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลและเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด	๑. ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. การบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมที่ดินและสิ่งก่อสร้างไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการสรรหาบรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร	กองคลัง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองช่าง</u> **<u>๑.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</u>** **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้และความเข้าใจต่องานที่ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	- มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	- ดูจากการปฏิบัติงานจัดทำโครงการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะในพื้นที่ว่าเป็นไปตามกำหนดระยะเวลาและแล้วเสร็จตามปีงบประมาณหรือไม่	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ผู้อำนวยการกองช่าง - นายช่างโยธาอาวุโส

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</u> <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้องป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน	๑. คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มีความสะดวก ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ๒. เกิดการสร้างงานสร้างรายได้ให้กับชุมชน	๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ผู้อำนวยการกองช่าง - นายช่างโยธาอาวุโส

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์(๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>กองการศึกษา</u> <u>งานศึกษาปฐมวัย</u> ● **<u>กิจกรรม</u>** <u>การจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</u> **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานและสามารถจัดการเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ	<u>ความเสี่ยง</u> - การจัดการศึกษาเด็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> - ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง - อุบัติเหตุ ที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่คาดคิด -	- ประชุม/ตรวจสอบกับคณะกรรมการศูนย์ฯ ผู้ปกครองเพื่อประชุมการเรียนการสอน - อบต.ตั้งงบประมาณสนับสนุนด้านการศึกษา - สั่งเจ้าหน้าที่ที่ยังไม่จบการศึกษาด้านการสอนเด็กอนุบาลและปฐมวัย ไปศึกษาต่อเพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถ พัฒนาทักษะการสอนให้ดียิ่งขึ้น	-มีการตรวจเยี่ยมประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบต. จำนวน ๑ ศูนย์ๆละ ๒ ครั้ง	- ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง - อุบัติเหตุ ที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่คาดคิด	- มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวแนวทางการดำเนินงานของศูนย์ฯ - จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง - มีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ ในทุก ๖ เดือน มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูผู้เลี้ยงเด็กทุกๆ ๖ เดือน	ภายใน ๓๖๕ วัน ๓๐ ก.ย. ๖๒ **กองการศึกษา**

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์(๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
● **<u>กิจกรรม</u>** <u>การจัดงานประเพณีท้องถิ่น</u> **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อให้ใช้จ่ายงบประมาณด้านการจัดงานประเพณีท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๕๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและตามความจำเป็นประหยัด	<u>ความเสี่ยง</u> - การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืนเมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ	- นำระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๕๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริงและใช้จ่ายอย่างประหยัด	๑.มีการจัดซื้อจัดจ้าง แจกของกิจกรรมโดยตรงในการจัดงานโครงการเกินความจำเป็นและไม่เป็นการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง ๒.ตั้งงบประมาณฟุ่มเฟือยเกินความจำเป็น จำนวน ๒ โครงการ	<u>ความเสี่ยง</u> - การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ	ให้ทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่าย งบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง ไม่ควรตั้งงบประมาณฟุ่มเฟือยเกินความจำเป็นต่อการปฏิบัติราชการ	ภายใน ๓๖๕ วัน ๓๐ ก.ย. ๖๒ **กองการศึกษา**

สนอง จันทร์เมือง

(นายสนอง จันทร์เมือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค.๔

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> **<u>๑.๑) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมาย จึงส่งผลให้ในการการตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาด **<u>๑.๒) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ,การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง, ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน, มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อย ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน **<u>๑.๓) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด จึงทำให้ประชาชนขาดการ มีส่วนร่วมในการเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี **๑.๔) <u>กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและการลดปริมาณขยะ</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล และความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกเกี่ยวกับปริมาณขยะที่มีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้น จะต้องมีการรณรงค์ให้ประชาชนมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้งอย่างต่อเนื่อง **<u>๑.๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปล่อย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ	**<u>ผลการประเมิน</u>** กิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ **<u>๑.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</u>** มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากบางครั้งมีการลงรับหนังสือล่าช้า ทำให้หนังสือไปถึงผู้ปฏิบัติล่าช้า ซึ่งอาจส่งผลต่อผู้ปฏิบัติหรือหน่วยงานในความล่าช้า จึงทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง **<u>๒.กิจกรรมด้านงานกฎหมาย</u>** มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอเนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมาย จึงส่งผลให้ในการการตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน **๑.๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร** เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร โดยเฉพาะปัญหาภัยแล้ง **๑.๘) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ** เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบางครั้งมีการลงรับหนังสือล่าช้า ทำให้หนังสือไปถึงผู้ปฏิบัติล่าช้า ซึ่งอาจส่งผลต่อผู้ปฏิบัติหรือหน่วยงานในความล่าช้า จึงทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง ประกอบกับการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลาง ไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> **<u>๒.๑) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมายและคดี อาจเกิดความเสียหายต่อองค์กร **<u>๒.๒) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล</u>** เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง ยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน **<u>๒.๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u>** จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของสมาชิกสภาฯ ที่จะเป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ จึงทำให้ไม่ทราบสภาพปัญหาและความต้องการที่แท้จริงของประชาชน **<u>๒.๔) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและการลดปริมาณขยะ</u>** การประเมินความเสี่ยง พบว่ามีความเสี่ยงน้อย แต่การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อน ส่วนปัญหาปริมาณขยะที่มีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้น ในขณะที่ อบต. ก็ดำเนินการจัดเก็บขยะอินทรีย์ตามบ้านเรือนประชาชน และสถานประกอบการแล้ว จึงต้องมีการรณรงค์ให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้งอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ปริมาณขยะลดลง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒.๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u> โอกาสเกิดโรคติดต่อในพื้นที่มีสูง เนื่องจากทัศนคติและพฤติกรรมการดำรงชีวิตประจำวันของประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกโดยชุมชนเอง และขาดการกระตุ้น ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักในการป้องกันอย่างต่อเนื่อง **<u>๒.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u>** ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย **<u>๒.๗ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</u>** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ขึ้นอยู่กับสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือประชาชนจากปัญหาภัยธรรมชาติต่าง ๆ ล่าช้า **<u>๒.๘ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</u>** ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ในบางครั้งมีความล่าช้าและขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>กิจกรรมการควบคุม</u> **<u>๓.๑ กิจกรรมด้านกฎหมาย</u>** ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ **<u>๓.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล</u>** ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน **<u>๓.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u>** ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง **<u>๓.๔ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนและการลดปริมาณขยะ</u>** ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ตลอดจนสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ประชาสัมพันธ์ผ่านระบบเสียงไร้สายให้ประชาชนคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓.๕ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u> ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. พร้อมทั้งจัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษ์ความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ และใช้แบบสอบทานการลดลงของการแพร่กระจายเชื้อในชุมชน อัตราป่วย อัตราการตาย **<u>๓.๖ กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u>** จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด **<u>๓.๗ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</u>** สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร **๓.๘กิจกรรมด้านงานสารบรรณ** เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง **<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u>** **๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.** สำนักปลัดฯมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย	

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัดฯ แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร แผ่นพับ **<u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u>** ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย	

สรุปผลการประเมิน

จาการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมาย จึงส่งผลให้ในการตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาด

๒) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงในการลงทะเบียนหนังสือกรณีหนังสือด่วน หนังสือที่กำหนดระยะเวลาปฏิบัติที่ส่งมายังผู้ปฏิบัติ ซึ่งอาจส่งผลต่อผู้ปฏิบัติหรือหน่วยงานในความล่าช้าในการสืบค้น

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ) วราภรณ์ ใจวงษ์ ผู้รายงาน
(นางสาววราภรณ์ ใจวงษ์)
หัวหน้าสำนักปลัดฯ
วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

แบบ ป.ค.๕

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๑.กิจกรรม</u> - ด้านกฎหมาย **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายทุกขั้นตอน	เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมายและคดี อาจเกิดความเสียหายต่อองค์กร	๑. คำสั่งมอบหมายงาน ๒. มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านกฎหมายเป็นการเฉพาะ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม ไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง จึงทำให้ไม่มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบเท่าที่ควร จึงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ๒. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ให้เจ้าหน้าที่ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัดฯ

แบบ ป.ค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - งานบริหารงานบุคคล **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของอบต. และเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น	เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน	๑. มีแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัดฯ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นรายบุคคล ๓. มีพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งพนักงานส่วนตำบลที่ว่างแต่ยังขาดทักษะ ความรับผิดชอบโดยตรง	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ๓. ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ๔. มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน	๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ๔. ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๓. กิจกรรม</u> - การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิดร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของสมาชิกสภาฯ ที่จะเป็น ผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ จึงทำให้ไม่ทราบสภาพปัญหาและความต้องการที่แท้จริงของประชาชน	ส่งหนังสือเชิญประชุมให้ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิกสภาทุกท่าน ให้ช่วยประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบกำหนดการในการประชาคม ตลอดจนมีการประชาสัมพันธ์ผ่านระบบเสียงไร้สายของ อบต.โพธิ์ชัย ด้วย	๑. เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้านทั้งหมด ๒. บันทึกรายงานการประชุมที่ระบุรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน	ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๔. กิจกรรม</u> - การลดปัญหาภาวะโลกร้อนและลดปริมาณขยะ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อพื้นที่ตำบลโพธิ์ชัยมีสภาพแวดล้อมที่ดี อากาศบริสุทธิ์ เกิดผลดีต่อสุขภาพของคนในตำบล	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในมีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล และความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกเกี่ยวกับปริมาณขยะที่มีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้น ต้องมีการรณรงค์ให้ประชาชนมีการคัดแยกขยะก่อนทิ้งอย่างต่อเนื่อง	๑.ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ความร่มรื่นและทั่วถึง ๒.ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้ใหญ่บ้านแต่ละหมู่ให้ประชาชนคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง	๑. มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล **๒.**ปริมาณขยะที่มีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้น	๑.ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ความร่มรื่นและทั่วถึง ๒.ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้ใหญ่บ้านแต่ละหมู่ให้ประชาชนคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง	๑.ปลูกต้นไม้เพิ่มขึ้นเพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียว ๒.ขอความร่วมมือจากประชาชน ให้มีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๕. กิจกรรม</u> **- การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ** **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพอนามัยที่ดี ปลอดจากโรคภัยไข้เจ็บ	โอกาสเกิดโรคติดต่อในพื้นที่มีสูง เนื่องจากทัศนคติและพฤติกรรมการดำรงชีวิตประจำวันของประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกโดยชุมชนเอง และขาดการกระตุ้น ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักในการป้องกันอย่างต่อเนื่อง	๑.พ่นหมอกควันและใส่ทรายอะเบทเมื่อเกิดการระบาดของไข้เลือดออก ๒.ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้ใหญ่บ้านแต่ละหมู่ แผ่นพับ	๑. ตรวจสอบอัตราการลดลงของผู้ป่วยโรคไข้เลือดออกร่วมกับรพ.สต.โพธิ์ชัย	๑. ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. เนื่องจากรอให้ อสม.มาดูแล	๑.ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. ๒. จัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษ์ความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๖. กิจกรรม</u> - กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย	ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่ คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัว พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ การป้องกันและแก้ไขปัญหา ยาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย	๑.ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชน ด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง ๒. ตรวจหาสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง	มีการควบคุมแต่ยังไม่ทั่วถึง	๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ	๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น ๓. จัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรม กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** ๑. เพื่อให้ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ที่ประกอบอาชีพเกษตรได้รับความรู้ในการบริหารจัดการด้านการเกษตรอย่างถูกต้อง เหมาะสม และมีรายได้จากผลผลิตทางการเกษตรเพิ่มขึ้น	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ขึ้นอยู่กับสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือประชาชนจากปัญหาภัยธรรมชาติต่าง ๆ ล่าช้า	หัวหน้าสำนักปลัดฯเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการเกษตร	ผู้รับผิดชอบงานเกษตรขาดความรู้ความสามารถที่ต้องอาศัยหลักวิชาการด้านการเกษตร	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง ๒. ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยแล้ง	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ๒.ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยแล้ง	สำนักปลัดฯ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรม งานสารบรรณ **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** เพื่อให้งานสารบรรณ เกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ในบางครั้งมีความล่าช้าและขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	หัวหน้าสำนักปลัดฯแจ้งในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล เกี่ยวกับการลงเลขหนังสือรับ-ส่งประกาศ คำสั่งต่าง ๆ ให้ธุรการกลางเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ธุรการกลางจัดเก็บไว้ด้วย	มีการติดตาม ตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดฯ ในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง	สำนักปลัดฯ

(ลงชื่อ).....วราภรณ์ ใจวงษ์.....ผู้รายงาน
(นางสาววราภรณ์ ใจวงษ์)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค.๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม **งานการเงินและบัญชี** ๑.๑ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้ **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** ๑.๓ ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๑.๔ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๑.๕ การบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมที่ดินและสิ่งก่อสร้างไม่เป็นปัจจุบัน	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมเหมาะสมแต่มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานส่วนของกองคลังมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเป็นงานการเงินและบัญชี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจัดเก็บรายได้ ซึ่งจำเป็นต้องอาศัยผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใสตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลและเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด การปฏิบัติงานที่มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพออาจมีผลทำให้งานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ได้ ส่งผลให้เกิดความเสียหายแต่องค์กร
๒.การประเมินความเสี่ยง **การเงินและบัญชี** การประเมินความเสี่ยง พบว่า - การสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ - หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานการเงินและบัญชี อาจทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างอาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลและเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด	การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรแต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องติดตามอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม **งานการเงินและบัญชี** - ตรวจสอบการวางฎีกาพร้อมหลักฐานประกอบฎีกาให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย - กำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลาย ลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม - กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้บันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์และทะเบียนคุมที่ดินและสิ่งก่อสร้างให้เป็นปัจจุบัน - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องของกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง	กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย และมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน	ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย มีระดับการควบคุมภายในที่เหมาะสม เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๕.กิจกรรมการติดตามผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบทานเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามและประเมินผลพบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจรรมงานการเงินและบัญชี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

พิกุล กลิ่นแก้ว
(นางสาวพิกุล กลิ่นแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานการเงินและบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓.เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติ	๑. ตรวจสอบการวางฎีกาพร้อมหลักฐานประกอบฎีกาให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย ๒. กำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑. การสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปประเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ ๔. หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติ งานการเงินและบัญชีอาจทำให้การปฏิบัติ งานล่าช้าและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้	๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า ทำให้ต้องรีบเบิกจ่ายเพื่อให้เป็น ไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่าย	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	จึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้				ตามขั้นตอน	
๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินการถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. การบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์และทะเบียนคุมที่ดิน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๒. กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้บันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมที่ดินและสิ่งก่อสร้างให้	๑. การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลและเพื่อให้	๑. ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. การบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมที่ดินและสิ่งก่อสร้างไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการสรรหาบรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	และสิ่งก่อสร้างไม่เป็นปัจจุบัน	เป็นปัจจุบัน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องของกรมบัญชีกลาง และ กระทรวงการคลัง	ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด			

พิกุล กลิ่นแก้ว
(นางสาวพิกุล กลิ่นแก้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> **<u>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</u>** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค **<u>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</u>** - มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน	**<u>ผลการประเมิน</u>** **<u>กองช่าง</u>** สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง โดยวิเคราะห์ ประเมินผลพบว่าการติดตามประเมิน ผลในแบบติดตาม ปอ.๓ ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ **งานซ่อมแซมไฟฟ้า งานก่อสร้าง** ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้อง อย่างสม่ำเสมอ กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง และปัจจุบันความต้องการแก้ไขปัญหาของประชาชนมีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ เทคโนโลยีและการสื่อสารอย่างเหมาะสม

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> **<u>กองช่าง</u>** **กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** ๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง ๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้ **กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** ๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ	แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเตอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป การติดตามประเมินผลของกองช่าง มีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบ จากหัวหน้าหน่วยงานย่อย และรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> **<u>กองช่าง</u>** **กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ **กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** - สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ ได้รู้สึกถึงความเป็นเจ้าของ ปกป้อง ป้องกัน ดูแลรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน **<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u>** **<u>กองช่าง</u>** ๑.มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๒.ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๓.ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา ๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๕. การติดตามและประเมินผล</u> **<u>กองช่าง</u>** - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่าง สม่ำเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน	

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้นจึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ได้รู้สึกถึงความเป็นเจ้าของ ปกป้อง ป้องกัน ดูแลรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ลงชื่อ.....มานิตย์ สมทรง.....
(นายมานิตย์ สมทรง)
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย **แบบ ปค.๕**

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๑.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</u> **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้และความเข้าใจต่องานที่ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	- มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	- ดูจากการปฏิบัติงานจัดทำโครงการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะในพื้นที่ว่าเป็นไปตามกำหนดระยะเวลาและแล้วเสร็จตามปีงบประมาณหรือไม่	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ผู้อำนวยการกองช่าง - นายช่างโยธาอาวุโส

ชื่อหน่วยงาน กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย **แบบ ปค.๕**

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</u> <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้องป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน	๑. คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มีความสะดวก ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ๒. เกิดการสร้างงานสร้างรายได้ให้กับชุมชน	๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ผู้อำนวยการกองช่าง - นายช่างโยธาอาวุโส

ชื่อผู้จัดทำ .....มานิตย์ สมทรง.....

(นายมานิตย์ สมทรง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค. ๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ ศิริวรรณ ศิริกุล

(นางสาวศิริวรรณ ศิริกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
   ๑. ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงด้านกฎหมายและคดี
   ๒. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี
   ๓. ประชาชนที่เข้าร่วมประชาคมมีจำนวนน้อย
   ๔. มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ ในตำบลและปริมาณขยะที่มีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้น
   ๕. พ่อแม่ ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับ ให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแส ว่าลูกหลานติดยาเสพติด
   ๖. ขาดเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ด้านการเกษตรและสภาพภูมิอากาศ
   ๗. การลงเลขรับหนังสือ คำสั่ง ประกาศ ในบางครั้งมีความล่าช้า
   ๘. บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ
   ๙ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากเป็นการปฏิบัติหน้าที่ไม่ตรงกับตำแหน่งงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๒ ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง

๒.๓ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงานเพื่อให้มีความรู้ความสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๒.๔ ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่

๒.๕ ปลูกต้นไม้เพิ่มขึ้นเพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียว

๒.๖ ขอความร่วมมือประชาชน ให้มีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ตรวจพบว่ากระบวนการจัดหา หรือการปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลหนองตาคง ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการของคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

๑.๒ ตรวจพบว่าฎีกาเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ของสำนักปลัด และของกองช่างยังมีความคลาดเคลื่อน และพบข้อบกพร่องตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว

๑.๓ ตรวจพบว่าการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ในการสั่งซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงยังอ้างอิงในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งยกเลิกไปตั้งแต่ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ แล้ว จึงไม่มีกฎระเบียบรองรับการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง นับแต่ เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ จนถึงปัจจุบันที่ตรวจพบ คือเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การแนะนำการควบคุมภายใน โดยการสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๒ การแนะนำการลดความเสี่ยง โดยการดำเนินตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ มาตรา ๔๘ เตรส (๔) วางระเบียบเพื่อให้งานตามภารกิจของเทศบาลเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๒.๓ การปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงใช้ใน ตามภารกิจของเทศบาลตำบลหนองตาคงให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการของคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางสาวสุกัญญา แสนพันธ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑