

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ พนักงาน เจ้าหน้าที่ไม่ยื่นขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์ออกนอกเขตพื้นที่ต่อผู้บังคับบัญชา ทำให้ยากต่อการควบคุม</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือนและค่าจ้างของข้าราชการ หรือพนักงานจ้างที่ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ , ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน , บุคลากรขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๑.๓) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เกิดจากระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น หนังสือสั่งการให้บรรจุโครงการ และหน่วยงานที่ขออุดหนุน ไม่สอดคล้องกับห้วงการจัดทำแผนพัฒนา</p> <p>๑.๔) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ กลุ่มวัยรุ่น หรือผู้ติดยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด</p> <p>๑.๕) กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติหน้าที่รักษาการณ์เวรยามอย่างเต็มกำลัง เพราะไม่รู้จักบทลงโทษของการไม่ปฏิบัติหน้าที่รักษาการณ์เวรยาม</p> <p>๑.๖) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดเครื่องปรับอากาศ , การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล เป็นต้น</p>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๗ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน๒. กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล๓. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น๔. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด๕. กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย๖. กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน๗. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน , กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล, กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด , กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน , และกิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p>ซึ่งจะได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๗ กิจกรรม</p> <p>- งานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การลงเลขหนังสือรับ - ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น และการแจ้งเวียนหนังสือโดยไม่แยกหนังสือด่วนหนังสือธรรมดา ทำให้ดำเนินการไม่ทันกำหนด</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน</p> <p>การใช้รถยนต์ส่วนกลางถือเป็นระดับความเสี่ยงปานกลางที่อาจกระทบต่อการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ หากไม่มีการควบคุมก็อาจทำให้เกิดการสิ้นเปลืองพลังงานของชาติและงบประมาณได้</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล</p> <p>เกิดความเสี่ยงจากเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือนและค่าจ้างของข้าราชการ หรือพนักงานจ้างที่ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ , ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน อีกทั้งบุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>๒.๓) กิจกรรมการจัดทำแผนท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕)</p> <p>ขององค์กรปกครองท้องถิ่น</p> <p>เกิดจากระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น หนังสือสั่งการให้บรรจุโครงการและหน่วยงานที่ขออุดหนุน ไม่สอดคล้องกับห้วงการจัดทำแผน</p> <p>๒.๔) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากกลุ่มวัยรุ่นหรือผู้ติดยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด</p> <p>๒.๕) กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>ความเสี่ยงเกิดจากปัจจัยภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติหน้าที่รักษาการณ์เวรยามอย่างเต็มกำลัง เต็มเวลา เพราะไม่รู้จักบทลงโทษของการไม่ปฏิบัติหน้าที่รักษาการณ์เวรยาม</p>	<p>- การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p>

๒.๖) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดเครื่องปรับอากาศ , การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง เป็นต้น

๒.๗) กิจกรรม

- งานสารบรรณ

การลงทะเบียนรับ - ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่อง เจ้าของมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุ ชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น และเรื่องด่วน บางครั้งก็ไม่แจ้งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบทราบล่วงหน้าก่อนทำให้รายงานไม่ทันกำหนด

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน

พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลางลงทะเบียนคุมเข็มไมล์ รถยนต์ส่วนกลางทุกครั้งที่มีการใช้รถ และรายงาน ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบเป็นประจำทุกเดือน

๓.๒) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล

ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และศึกษาแนวทางการปรับปรุงลดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรให้เป็นไปตามมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

๓.๓) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์กรปกครองท้องถิ่น

การควบคุมที่มีสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงเกิดความล่าช้าในด้านของหนังสือสั่งการและระเบียบที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

๓.๔) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้กลุ่มเสี่ยงรู้ถึงโทษของยาเสพติด

กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓.๕ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>จัดประชุมเพื่อชี้แจงบทลงโทษที่ชัดเจนสำหรับผู้ไม่ปฏิบัติหน้าที่รักษาการณ์เวรยาม ของคณะผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง</p> <p>๓.๖ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓.๗ กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none">- งานสารบรรณ <p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลางและกำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบหนังสือด่วนเพื่อให้ง่ายต่อการรายเพื่อให้ทันระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางหอกระจายข่าวหมู่บ้านทำให้องค์กรบรรลุลวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของการกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อ</p>	<p>- ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัด มีความเหมาะสมในระดับปานกลาง ซึ่งพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ประชาชนทั่วไป สามารถรับรู้ข่าวสารได้จากการแจ้งประชาสัมพันธ์ และทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว</p> <ul style="list-style-type: none">- เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล www.nongbuaks.go.th <p>การติดตามประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งการติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	
กองคลัง	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LASS) <p>๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่เข้าใจในระบบและขาดงบประมาณในการจัดทำ <p>๑.๓ กิจกรรมด้านการพัสดุ</p> <p>ความต้องการพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ใช้ไม่มีส่วนร่วมในการกำหนดความต้องการ <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระบบ (E-LASS) ขาดความสมบูรณ์ของระบบ ยังมีการปรับปรุงตลอดเวลา <p>๒.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การสำรวจข้อมูลเพื่อการจัดทำแผนที่ภาษีประชาชนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร <p>๒.๓ กิจกรรมด้านการพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำแบบสำรวจเพื่อทดสอบความต้องการพัสดุของบุคลากรในองค์กร 	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๓. กิจกรรมด้านการพัสดุ <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือทั้ง ๓ กิจกรรมที่กล่าวมาข้างต้น ซึ่งจะได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และติดตามรายงานในงวดต่อไป</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประเมินความเสี่ยงในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none">- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีบันทึกด้วยระบบ (E-LASS) และมีการจัดทำบัญชีระบบมือควบคู่ไปกับบัญชีระบบ (E-LASS) <p>๓.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none">- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมโครงการจัดทำระบบแผนที่ภาษี <p>๓.๓ กิจกรรมด้านการพัสดุ</p> <p>ความต้องการพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none">- ผู้รับผิดชอบได้จัดทำแบบสำรวจหรือแบบสอบถามให้แก่พนักงานที่ใช้พัสดุเพื่อกำหนดความต้องการของแต่ละคน <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none">- นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด <p>๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none">- นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด	<p>- กิจกรรมการควบคุมของกองคลังอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น</p> <p>- ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง มีความเหมาะสมในระดับปานกลาง ซึ่งพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ประชาชนทั่วไป สามารถรับรู้ข่าวสารได้จากการแจ้งประชาสัมพันธ์ และทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว</p> <ul style="list-style-type: none">- เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล www.nongbuaks.go.th

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๓ กิจกรรมด้านพัสดุ</p> <p>ความต้องการพัสดุ</p> <p>- นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง</p>	<p>การติดตามประเมินการควบคุมภายในของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งการติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร</p>
กองช่าง	
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p><u>มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u></p> <p>- เนื่องจากกองช่างไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงในตำแหน่ง นายช่างโยธา ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ</p> <p>- ขาดเครื่องมือทดสอบคุณภาพวัสดุทำให้การดำเนินงานล่าช้า</p> <p>- บุคลากรไม่ได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการออกแบบอาคาร เขียนแบบ ควบคุมอาคาร การประเมินราคา อย่างต่อเนื่อง</p> <p><u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u></p> <p>- ผู้รับเหมางานไม่ทำงานตามแบบแปลนแผนงานการก่อสร้าง</p>	<p>สภาพแวดล้อมงานของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ คือ</p> <p>(๑) งานก่อสร้าง</p> <p>(๒) งานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p><u>ผลการประเมินพบว่า</u> สภาพแวดล้อมควบคุมของงานกองช่างมีระบบการควบคุมภายในได้มาตรฐานการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีความเพียงพอ พบความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้</p> <p>- จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p><u>มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรไม่เพียงพอเนื่องจากมีบุคลากรผู้ปฏิบัติงานคนเดียว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวเป็นหน่วยงานที่แบ่งเขตการปกครองเป็น ๑๐ หมู่บ้าน มีเนื้อที่ประมาณ ๒๙.๒๒ ตารางกิโลเมตร จึงอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ และไม่ได้มาตรฐานของการไฟฟ้า อีกทั้งมีการปล่อยให้ไฟฟ้าสาธารณะชำรุด ไม่มีการแจ้งซ่อมอย่างสม่ำเสมอ จึงเป็น <u>จุดอ่อน เป็นความเสี่ยง</u> ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกันความสูญเสียของทางราชการ <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินกิจกรรมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน และได้ปรับปรุงการดำเนินกิจกรรมให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ตามระยะเวลาที่กำหนดแล้วพบความเสี่ยงใหม่ ๒ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมงานก่อสร้าง ความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากร ตำแหน่ง นายช่างโยธา ไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ , ผู้รับเหมางานไม่ทำงานตามแบบแปลนแผนงานการก่อสร้าง ต้องทำการปรับปรุงต่อไปและยังขาดเครื่องมือทดสอบคุณภาพวัสดุเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานแผนงานการก่อสร้าง ๒. กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ความเสี่ยงคือ บุคลากรไม่เพียงพอทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า อีกทั้งยังอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และไม่ได้มาตรฐานของการไฟฟ้าทำให้งานซ่อมแซมไฟฟ้าล่าช้า และไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร 	<p>สภาพแวดล้อมงานของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> (๑) งานก่อสร้าง (๒) งานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ. ศ. ๒๕๔๔</p> <p><u>ผลการประเมินพบว่า</u> สภาพแวดล้อมควบคุมของงานกองช่างมีระบบการควบคุมภายในได้มาตรฐานการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีความเพียงพอ พบความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ <p>(๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ความเสี่ยงคือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กองช่างมีบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรงไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ซึ่งอาจเกิดผลเสียแก่ทางราชการ - ผู้รับเหมางานไม่ทำงานตามแบบแปลนแผนงานการก่อสร้าง - บุคลากรไม่ได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการออกแบบอาคารเขียนแบบ ควบคุมอาคาร การประเมินราคา อย่างต่อเนื่อง - ขาดเครื่องมือทดสอบคุณภาพวัสดุทำให้การดำเนินงานล่าช้า <p>(๒) กิจกรรม ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ความเสี่ยงคือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรไม่เพียงพอทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างล่าช้า - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ไม่มีการตรวจสอบ/รายงานการชำรุดของไฟฟ้าสาธารณะอย่างสม่ำเสมอทำให้การชำรุดสะสมเพิ่มมากขึ้น การซ่อมแซมล่าช้า

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. กิจกรรมงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none">- กิจกรรมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน มีการแนะนำให้ความรู้เกี่ยวกับงานก่อสร้างทุกโครงการที่ประชาชนเข้าร่วมเป็นผู้ควบคุมงานและให้ประชาชนในชุมชนทำการคัดเลือกบุคคลที่มีพื้นฐานความรู้ความสามารถเกี่ยวกับโครงการก่อสร้างเพื่อเข้าร่วมเป็นผู้ควบคุมงานด้วย- ขออนุญาตการทดสอบคุณภาพวัสดุกับองค์กรภายนอก เพื่อให้การปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างดำเนินการต่อไปได้อย่างเรียบร้อย- รายงานให้ กสผ.เปิดสอบแทนตามแผนอัตรากำลัง ตำแหน่ง นายช่างโยธา <p>๒. กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</p> <ul style="list-style-type: none">- แบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบซ่อมแซมไฟฟ้าอย่างชัดเจน และมีการตรวจสอบ/รับรายงานการชำรุดและออกซ่อมแซมโดยทันที- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานที่นานยิ่งขึ้น <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การประสานงานภายในและภายนอกของกองช่าง เช่น งานและการตรวจงานจ้าง</p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว แต่งตั้งพนักงาน ข้าราชการ เป็นกรรมการในการควบคุม</p> <p>(๒) เพื่อไม่ให้ เป็น การปฏิบัติงานที่ล่าช้า ในการออกสำรวจตรวจพื้นที่จะประสานกับ สำนักงานปลัดในเรื่องของการจัดรถยนต์ออกสำรวจพื้นที่</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง ซึ่งต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน</p> <p>การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ตั้งแต่พนักงาน ข้าราชการ ลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบจ. เทศบาล อำเภอ จังหวัด รวมทั้งการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>(๓) การประสานงานติดต่อสื่อสารภายในและภายนอก องค์กร การปฏิบัติงานของกองช่างในการดำเนินกิจกรรมแต่ ละกิจกรรมสามารถรายงานให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบเป็น ระยะ หากเกิดปัญหาก็จะร่วมกันปรึกษาหาทางแก้ไขเพื่อให้ การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ การยื่นคำร้องต่าง ๆ ตลอดจนการติดต่อสื่อสารทางโทรศัพท์หรือผ่านพนักงาน ส่วนตำบล ซึ่งจะช่วยให้การทำงานที่สามารถตรวจสอบได้ ประชาชนมีส่วนร่วมและได้รับทราบข้อมูลต่าง ๆ ของ หน่วยงาน การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต. ไกล่เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด เช่น กรณีไฟฟ้าที่ อบต. ดับ จึงไม่อาจได้รับข้อมูลข่าวสารทาง Internet ก็ ได้ติดต่อประสานขอข้อมูลข่าวสารจาก อบต. หรือเทศบาล ไกล่เคียง</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none">- ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง- มีการตรวจสอบการทำงานการติดตามผลโครงการเป็น ระยะๆ- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มี ข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา	<p>การติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและ ได้รับการตรวจสอบจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p style="text-align: center;">กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>	
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑. กิจกรรมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบโดยตรงในส่วนงานอนามัยและสิ่งแวดล้อม และงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข ทำให้การทำงานล่าช้า</p> <p>๒. กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากมีการจัดงานประเพณีของคนในชุมชนเพิ่มมากขึ้นไม่ว่าจะเป็นงานศพ งานบุญต่างๆ ส่งผลทำให้ไม่สามารถทำตามแผนการออกจัดเก็บขยะได้ตามกำหนด</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ยังพบความเสี่ยงเดิมต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป</p> <p>๒. งานกิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ การจัดงานตามประเพณีของคนในชุมชนยังมีตลอด ทำให้ไม่สามารถทำตามแผนงานการออกจัดเก็บขยะได้ตามกำหนด จึงทำให้ขยะล้น มีการแพร่เชื้อโรคจากขยะมูลฝอยที่หมักหมมนานๆ ส่งกลิ่นเหม็นภายในหมู่บ้าน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>- มีคำสั่งกำหนดและมอบหมายงานและแนวทางการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. งานด้านส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข มีการติดต่อประสานงานเรื่องการควบคุมโรคระบาด การดูแลสุขภาพของคนในชุมชนกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในพื้นที่ทั้ง ๒ แห่ง และประสานงานกับ อสม.ในพื้นที่ในการควบคุมดูแลโรคระบาดในพื้นที่</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในตามสภาพแวดล้อมการควบคุมแล้วจากสภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งแบ่งงาน ในภารกิจ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๒. งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข ๓. งานรักษาความสะอาด <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายในผลการประเมิน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ดำเนินการปรับปรุงบรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน ๒ กิจกรรม ประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมงานอนามัยและสิ่งแวดล้อม - กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย ๒. ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีก จำนวน ๑ กิจกรรม คือ งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข คือ ขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบโดยตรงในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และ งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข <p>และพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่อีก ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย คือ ขยะเพิ่มมากขึ้น ซึ่งมีการจัดงานตามประเพณีของคนในชุมชนยังมีตลอด ทำให้ไม่สามารถทำตามแผนงานการออกจัดเก็บขยะได้ตามกำหนด จึงทำให้ขยะล้น มีการแพร่เชื้อโรคจากขยะมูลฝอยที่หมักหมมนานๆ ส่งกลิ่นเหม็นภายในหมู่บ้าน ซึ่งทาง อบต.หนองบัวได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมไว้ตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. งานกิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ ในการเก็บขยะให้อย่างมิดชิด เพื่อรอให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไปเก็บ เพื่อป้องกันเรื่องของกลิ่นเหม็นของขยะ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. งานด้านส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข มีการติดต่อประสานงานเรื่องการควบคุมโรคระบาด การดูแลสุขภาพของคนในชุมชนกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในพื้นที่ทั้ง ๒ แห่ง และประสานงานกับ อสม.ในพื้นที่ ในการควบคุมดูแลโรคระบาดในพื้นที่</p> <p>๒. งานกิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ ในการเก็บขยะให้อย่างมิดชิด เพื่อรอให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไปเก็บ เพื่อป้องกันเรื่องของกลิ่นเหม็นของขยะ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๑. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้วิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒. วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการวิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓. การกำหนดวิธีการติดตามประเมินผล ในกรณีที่มีองค์ประกอบการควบคุมจากภายนอกองค์กรใช้การสอบถามความพึงพอใจ การติดตามสถานการณ์</p>	
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>	
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>- กิจกรรมการพัฒนาด้านการศึกษา</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ครูผู้ดูแลเด็กกับเด็กก่อนเกณฑ์ที่กำหนด ทำให้เด็กไม่ได้รับการพัฒนาทางด้านร่างกาย อารมณ์ และจิตใจได้เท่าที่ควร</p> <p>- กิจกรรมการบริหารจัดการพัสดุในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า บุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านพัสดุและการเงิน ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในด้านดังกล่าว ทำให้การทำงานด้านนี้</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยง ในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ และได้ดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้</p> <p>- กิจกรรมการพัฒนาด้านการศึกษา</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเด็กยังคงต้องรับเด็กที่มีอายุต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด เพราะถือว่าเป็นการแบ่งเบาภาระหน้าที่ของผู้ปกครอง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none">- กิจกรรมการพัฒนาทางการศึกษา ผู้ปกครองนำเด็กมาฝากที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กก่อนครบเกณฑ์ เพราะไม่มีเวลาดูแล- กิจกรรมการบริหารจัดการพัสดุในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้การควบคุมการใช้พัสดุศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none">- กิจกรรมการพัฒนาทางการศึกษา ได้ทำการตรวจสอบเอกสารหลักฐานก่อนรับสมัครและสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้ปกครองของเด็ก- กิจกรรมการบริหารจัดการพัสดุในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้มอบหมายให้หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นคนดูแลในการคุมพัสดุ <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none">- กิจกรรมการพัฒนาทางการศึกษา ได้แจ้งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ปกครองทราบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในการรับสมัครนักเรียนและขอความร่วมมือกับผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ในหมู่บ้าน- กิจกรรมการบริหารจัดการพัสดุในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำคำสั่งแบ่งงานและแจ้งให้ครูผู้ดูแลเด็กทราบ <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและ</p> <p>มีการควบคุมความเสี่ยงที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยก่อนจะรับสมัครเด็กได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารว่าครบตามเกณฑ์ที่กำหนด และในเรื่องการควบคุมพัสดุได้มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านพัสดุภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยคอยตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายและควบคุมการใช้พัสดุให้เป็นปัจจุบัน</p>	<ul style="list-style-type: none">- กิจกรรมการบริหารจัดการพัสดุในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<ul style="list-style-type: none">- มีการควบคุมกำกับดูแลการเบิกจ่ายพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างต่อเนื่อง และได้มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านพัสดุภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยคอยตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายและควบคุมการใช้พัสดุให้เป็นปัจจุบัน

กองสวัสดิการสังคม	
<p>๑๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงทะเบียนขอรับสิทธิไม่แล้วเสร็จภายในครั้งเดียว เนื่องจากเอกสารประกอบการลงทะเบียนไม่ครบถ้วน และต้องนำเอกสารกลับไปรับรองสถานะครัวเรือนจาก ผู้นำและอาสาสมัครชุมชน และการบันทึกข้อมูลของผู้ขอรับสิทธิไม่ถูกต้อง จึงเป็น เหตุให้ดำเนินการล่าช้า</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้นำชุมชน อาสาสมัคร ผู้ขอรับสิทธิ ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ สิทธิประโยชน์ที่พึงได้รับ และประสบปัญหาในการหาผู้รับรองสถานะครัวเรือน เป็นเหตุให้ ผู้ขอรับสิทธิเสียสิทธิของตนเอง หรือบุคคลในครอบครัว</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <ul style="list-style-type: none">- เป็นความเสี่ยงใน การปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจาก การทำงานแบบภาคีเครือข่าย หรือหลายหน่วยงานร่วมกันรับผิดชอบ ใน การปฏิบัติงานจึงเกิดความซ้ำซ้อนและเพิ่มงานมากขึ้น- เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานกับ หน่วยงานหรือบุคคลกับหน่วยงาน ซึ่งความเสี่ยงนั้นอาจเกิดขึ้นบ่อยครั้ง สามารถแก้ไขปัญหาคได้เลย หรือบางครั้ง อาจใช้เวลาในการแก้ไขปัญหา ซึ่ง ส่งผลกระทบต่อและเกิดความเสียหายกับ ประชาชนและทางราชการ	<p>๑. ผลการประเมิน</p> <p>พบความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <ul style="list-style-type: none">- การดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ทำให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคม เป็นไปด้วยความเรียบร้อย สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ รวดเร็วและมี ประสิทธิภาพ ประชาชนได้รับการบริการที่ดี <p>ซึ่งได้มีแผนการปรับปรุง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงใหม่ผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานน้อยที่สุดและแจ้ง ให้ผู้ปฏิบัติงานทราบเพื่อนำไปปฏิบัติ- จัดประชุมภายในกองสวัสดิการเพื่อ มอบหมายหน้าที่ ติดตาม รายงานผลที่เกิดจาก การปฏิบัติงาน - มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและ ภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม ทันต่อเหตุการณ์ รวบรวม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ลง เว็บไซต์ อบรม.ฯ เพื่อใช้เป็นแหล่งคนควา ข้อมูล มีช่องทางการติดต่อสื่อสารหลายช่องทาง เช่น แอปพลิเคชั่น โทรศัพท์ เอกสาร วาจา และ ระบบการสื่อสารที่มีความเหมาะสม ทันเวลา และมีความสะดวก- ติดตามผลการลงทะเบียนและติดตาม การได้รับสิทธิของ ผู้ลงทะเบียน- มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตาม ตรวจสอบจาก ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายที่ เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <ul style="list-style-type: none">- การสร้างความรู้ ความเข้าใจและการ ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการดำเนินโครงการฯ ระเบียบ หลักเกณฑ์ การรับรองสถานะครัวเรือน แก่ผู้ปฏิบัติงาน ไตแก เจาหนาที่ อปท. รพ. สต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน อาสาสมัครในชุมชน ผู้ขอรับสิทธิประชาชน ทั่วไป ให้เขาถึงกลุ่มเป้าหมายโดยใช้อยู่ที่ เขาใจงาย มีเนื้อหาสาระละเอียดชัดเจน และหลากหลายช่องทาง และมีงบประมาณสนับสนุน- การลงพื้นที่สำรวจกลุ่มเป้าหมายเพื่อตรวจสอบ ขอเท็จจริงที่อยู่ปัจจุบัน สถานะครัวเรือน และอำนวยความสะดวกในการจัดหาผู้รับรองสถานะครัวเรือนให้กับผู้ลงทะเบียน หรือมอบหมาย อพม. อสม. ลงเยี่ยมบ้านเพื่อ ตรวจสอบขอเท็จจริง- มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานในการบันทึก ข้อมูลในระบบใหญ่ถูกต้อง ครบถ้วน มีการตรวจสอบเอกสาร หรือการติดตามขอข้อมูลเพิ่มเติม <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <ul style="list-style-type: none">- นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการมีการติดตาม ข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ขอบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของ ไทสามารถดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนด มากขึ้น อีกทั้งประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม- การประสานงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องของและประชาชนเขาถึง ข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ไตหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์ต้อบต.ฯ เสียงตามสาย เอกสาร ไซช่องทางการสื่อสาร app.line เพื่อให้ผู้มีสวนเกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูล ข่าวสารได้อย่างสะดวก รวดเร็ว	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๓ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <p>- มีการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีการรายงานผลใหญ่ผู้บริหาร ทราบในกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน</p>	
หน่วยตรวจสอบภายใน	
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑) กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เข้ารับการอบรมโครงการควบคุมภายใน ผู้รับผิดชอบได้นำความรู้มาใช้ในการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากยังไม่มี ความเข้าใจในการจัดวางระบบควบคุมภายในเท่าที่ควร</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑) กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และประกาศรับ (โอน) พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก./ชก.</p>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน</p> <p>จากการติดตามและประเมินผล พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน</p> <p>ซึ่งจะได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป</p> <p>- การประเมินความเสี่ยงในหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ยังขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเท่าที่ควร ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือ ทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p> <p>- กิจกรรมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายในอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม โดยการจัดทำคำสั่งแบ่งงานงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในและประกาศรับ (โอน) พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก./ชก.</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายในมีการติดตามข้อมูลข่าวสารหนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมาก</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>- ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยตรวจสอบภายใน มีความเหมาะสมในระดับปานกลาง ซึ่งพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ประชาชนทั่วไป สามารถรับรู้ข่าวสารได้จากการแจ้งประชาสัมพันธ์และทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว</p> <p>- เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล www.nongbuaks.go.th</p> <p>- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ: การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งการติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p style="text-align: center;">กองส่งเสริมการเกษตร</p>	
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดการติดตามและประเมินผลในการส่งเสริมการทำการเกษตรอินทรีย์ ขาดการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบข้อมูล</p> <p>๑.๒ งานส่งเสริมปศุสัตว์</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดการติดตามและประเมินผลตลอดจนงบประมาณมีไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับนโยบายแผนงานส่วนส่งเสริม</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดการติดตาม และประเมินผลในการส่งเสริมการทำการเกษตรอินทรีย์ ขาดการลงพื้นที่ เพื่อตรวจสอบข้อมูล เกษตรกรในพื้นที่ยังมีความเชื่อในการทำการเกษตรแบบเดิม เพราะคิดว่าได้ผลผลิตน้อยและซ้ำ จึงไม่ให้ความสนใจ</p> <p>๒.๒ งานส่งเสริมปศุสัตว์</p> <p>งบประมาณมีไม่เพียงพอทำให้ไม่สามารถดำเนินแผนงานด้านปศุสัตว์ได้ดีมากนัก ยังไม่สามารถดำเนินการแล้วเสร็จ ต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุม แต่ยังไม่ครอบคลุม โดยจัดส่งบุคลากรเข้าศึกษาอบรมเพิ่มเติม</p> <p>๓.๒ งานส่งเสริมปศุสัตว์</p> <ul style="list-style-type: none">- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม/ศึกษาดูงานด้านปศุสัตว์และการจัดสรรงบประมาณด้านงานส่งเสริมปศุสัตว์- ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานราชการส่วนอื่นเพื่อขอรับการช่วยเหลือ และคำแนะนำการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการเกษตร	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองส่งเสริมการเกษตร ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในตามสภาพแวดล้อมการควบคุมแล้วจากสภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งแบ่งงาน ในภารกิจ คือ</p> <ol style="list-style-type: none">๑. งานส่งเสริมการเกษตร๒. งานส่งเสริมปศุสัตว์ <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายใน ผลการประเมิน คือ</p> <p>ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกจำนวน ๒ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none">๑.๑ กิจกรรมด้านส่งเสริมการเกษตร๑.๒ กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>- ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานราชการส่วนอื่นเพื่อขอรับการช่วยเหลือ และคำแนะนำการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการเกษตร</p> <p>๔.๒ งานส่งเสริมปศุสัตว์</p> <p>- ติดต่อสื่อสาร/รายงานผลต่อหน่วยงานด้านปศุสัตว์กรณีเกิดสถานการณ์ด้านปศุสัตว์</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๑. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้วิธีการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>๒. วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการวิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓. การกำหนดวิธีการติดตามประเมินผลในกรณีที่มีองค์ประกอบการควบคุมจากภายนอกองค์กรใช้การสอบถามความพึงพอใจ</p>	<p>การติดตามในแบบ ปค.๕ พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none">- ขาดการติดตามและประเมินผลในการส่งเสริมการทำเกษตรอินทรีย์ ขาดการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบข้อมูล- จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับนโยบายและแผนงานของหน่วยงานและความต้องการของท้องถิ่นในกิจกรรมงานส่งเสริมด้านปศุสัตว์

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโกสุมพิสัย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๗ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรม ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน

- พนักงาน เจ้าหน้าที่บางคนไม่ยื่นขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์เวลาออกนอกเขตพื้นที่ต่อผู้บังคับบัญชาทำให้ยากต่อการควบคุม

๑.๒ กิจกรรม งานบริหารงานบุคคล

- ยังมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือนและค่าจ้างของข้าราชการหรือพนักงานจ้างที่ใกล้เคียงร้อยละ ๔๐

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังนำความรู้ที่ได้มาปฏิบัติงานได้ไม่เต็มที่ เพราะระเบียบหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงบ่อย

๑.๓ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์กรปกครองท้องถิ่น

- มีโครงการเพิ่มเติมตลอดเวลาทำให้ยากต่อการดำเนินการ อีกทั้งโครงการจากหน่วยงานที่ขออุดหนุนไม่สอดคล้องกับห้วงการจัดทำแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๔ กิจกรรม การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- ผู้เสพ ผู้ค้า ไม่ให้ความร่วมมือในการเข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด

- ประชาชนในหมู่บ้านไม่ค่อยให้ข้อมูลเกี่ยวกับผู้เสพ ผู้ค้า เพราะกลัวจะเป็นอันตรายต่อตนเอง

๑.๕ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการรักษาเวรยามประจำเดือนบางครั้งติดภารกิจ ไม่สามารถมาปฏิบัติงานได้ ทำให้เสี่ยงต่อทรัพย์สินของทางราชการสูญหาย

๑.๖ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน

- ยังไม่สามารถลดการใช้พลังงาน การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงได้

๑.๗ กิจกรรม งานสารบรรณ

- การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศของ อบต. เจ้าของเรื่องไม่นำสำเนาเอกสารมาเก็บไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่สามารถทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ทำให้เกิดการล่าช้าในการสืบค้น

- เจ้าหน้าที่ไม่แยกหนังสือด่วน ทำให้มีความล่าช้า รายงานไม่ทันตามกำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน

- พนักงานขับรถยนต์ลงทะเบียนคุมเข้มไม่ล้รถยนต์ทุกครั้งที่มีการใช้รถ และรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบ จากเคยรายงานประจำทุกเดือน ให้รายงานประจำทุกสัปดาห์

- จัดทำคำสั่งให้พนักงานรับผิดชอบการใช้รถยนต์

๒.๒ กิจกรรม งานบริหารงานบุคคล

- แจ้งแนวทางการปฏิบัติการปรับปรุงให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเกี่ยวกับการบริหารด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือนและค่าจ้างของข้าราชการหรือพนักงานจ้างให้เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ. ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ดำเนินการจัดทำแผนเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น

- จัดทำหนังสือไปยังหน่วยงานที่เสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ กิจกรรม การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- จัดทำโครงการอบรมรณรงค์ป้องกันหรือให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติดให้กับกลุ่มเสี่ยง

๒.๕ กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- กำหนดมาตรการ/บทลงโทษที่ชัดเจนสำหรับผู้ไม่ปฏิบัติตามหน้าที่รักษาการณ์เวรยาม

๒.๖ กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน

- ให้เจ้าหน้าที่ ที่จะเดินทางไปติดต่อราชการและส่งเอกสาร แจกถุงโลกร้อนของ อบต. ทุกครั้งที่เดินทางไปจังหวัดมหาสารคาม เพื่อให้เดินทางไปด้วยกัน หรือ อาจจะรวบรวมเอกสารที่จะรายงานภายในวันนั้นไปด้วยกัน หลีกเลี่ยงการเดินทางไปคนละครั้ง เพื่อที่จะช่วยลดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

๒.๗ กิจกรรม งานสารบรรณ

- ให้ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการดำเนินการลงเลขหนังสือรับ – ส่ง คำสั่งและประกาศ ของ อบต. ให้กับคนที่นำเอกสารมาลงที่โต๊ะทำงานเท่านั้น ไม่ให้จองด้วยวาจา หรือช่องทางสื่อสารใดๆ ทั้งสิ้น

- กำชับให้ผู้ปฏิบัติด้านงานธุรการดูหนังสือในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ทุกวัน และให้แยกหนังสือด่วน , ด่วนที่สุด กับหนังสือธรรมดา ออกอย่างชัดเจนเพื่ออำนวยความสะดวก

กองคลัง

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง

- การปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างมีผู้ช่วยนายช่างโยธาดำเนินการ แต่ก็ยังไม่บรรลุเป้าหมายเท่าที่ควร เพราะผู้ช่วยนายช่างโยธายังขาดทักษะและการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน

- ขาดเครื่องมือในการทดสอบคุณภาพวัสดุทำให้ต้องขออนุญาตทดสอบคุณภาพวัสดุกับองค์กรภายนอก แต่ก็ยังทำให้การดำเนินงานล่าช้า

๑.๒ กิจกรรม ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

- ผู้นำชุมชนหมู่บ้าน ไม่ค่อยแจ้งการชำรุดของไฟฟ้าส่องสว่างภายในหมู่บ้าน

- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ไม่ทันสมัย อายุการใช้งานไม่ยาวนาน

๒. การปรับปรุงการควบคุม

๒.๑ กิจกรรม ด้านงานก่อสร้าง

- ส่งเสริมพัฒนาให้ประชาชนในชุมชนมีความรู้ ความสามารถพื้นฐานเกี่ยวกับงานโครงการก่อสร้างที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

- เนื่องจากขาดเครื่องมือในการทดสอบคุณภาพวัสดุทำให้ต้องไปขออนุญาตทดสอบคุณภาพวัสดุกับองค์กรภายนอกเพื่อให้การดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องและถูกต้อง

- รายงานให้ กสท. ดำเนินการเปิดสอบแทน

๒.๒ กิจกรรม ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

- ติดตามการออกปฏิบัติงานของพนักงานในพื้นที่สม่ำเสมอ

- ตรวจสอบข้อมูลและรับรายงานการแจ้งซ่อมเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ พร้อมทั้งสอบถามผู้นำหมู่บ้านเป็นประจำ

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ กิจกรรม งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข

- แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข

- กำกับ ติดตาม การจัดเก็บขยะในแต่ละวันไม่ให้มีขยะ ตกค้าง

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในกอง สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๒ กิจกรรม การกำจัดขยะมูลฝอย

- ปัญหาในการจัดงานตามประเพณีของคนในชุมชนที่เพิ่มขึ้น เช่น งานศพ งานบุญต่าง ๆ เป็นต้น ส่งผลทำให้ไม่สามารถทำตามแผนการออกจัดเก็บขยะได้ตามกำหนดได้

๒. การปรับปรุงการควบคุม

๒.๑ กิจกรรม งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข

- ผู้ปฏิบัติงานมีเพียงผู้ช่วยเจ้าพนักงานสาธารณสุขและรองปลัดที่รักษาราชการแทนในการปฏิบัติงาน ควรเร่งดำเนินการสรรหาบุคลากรมาเพิ่มโดยเร็ว เพื่อกิจกรรมงานด้านสาธารณสุขจะได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรต่อไป

๒.๒ กิจกรรม การกำจัดขยะมูลฝอย

- ปรับปรุงแผนการออกจัดเก็บขยะมูลฝอยตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน

- จัดโครงการอบรมคัดแยกขยะมูลฝอยให้กับประชาชน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรม การพัฒนาด้านการศึกษา

- ผู้ปกครองของเด็กไม่มีเวลาดูแลเพราะต้องไปทำงานต่างจังหวัดและให้ปู่ ย่า ตา ยาย เป็นคนเลี้ยงดู

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการพัสดุในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการพัสดุของศูนย์เด็กเล็กขาดทักษะ ในเรื่องงานพัสดุ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม การพัฒนาด้านการศึกษา

- ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ปกครองทราบถึงหลักเกณฑ์ในการรับสมัครเด็กนักเรียน
- ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชนในการจัดประชุมผู้ปกครองเพื่อชี้แจงทำความเข้าใจถึงหลักเกณฑ์การรับสมัครเด็กนักเรียน

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการพัสดุในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับงานพัสดุ

กองสวัสดิการสังคม

จากการประเมินพบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรม ด้านงานตรวจสอบภายใน

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม ด้านงานตรวจสอบภายใน

- จัดทำคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน
- จัดทำประกาศรับ (โอน) ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก./ชก.

ตามกรอบอัตราว่าง ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๖)

กองส่งเสริมการเกษตร

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรม งานส่งเสริมการเกษตร

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดการติดตามและประเมินผลในการส่งเสริมการทำการเกษตรอินทรีย์ ขาดการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบข้อมูล

๑.๒ กิจกรรม งานส่งเสริมปศุสัตว์

- งบประมาณไม่เพียงพอ ไม่สามารถให้ความช่วยเหลือด้านการปศุสัตว์ได้เท่าที่ควร รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณไม่สอดคล้องกับนโยบายและแผนงานด้านส่งเสริมปศุสัตว์

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม งานส่งเสริมการเกษตร

- แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูล
- รณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้มีการทำเกษตรอินทรีย์
- เป็นหน่วยงานกลางในการถ่ายทอดความรู้และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงอย่าง

ต่อเนื่องยั่งยืนและมีการติดตามประเมินผล

๒.๒ กิจกรรม งานด้านส่งเสริมปศุสัตว์

- ดำเนินการเสนอจัดสรรงบประมาณในกิจกรรมงานส่งเสริมปศุสัตว์
- ให้ความสำคัญในการส่งบุคลากรเข้าศึกษาอบรมเพิ่มเติม
- ติดตามข่าวสาร ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

พร้อมทั้งจัดฐานข้อมูลการขึ้นทะเบียนการเลี้ยงสัตว์ในพื้นที่

ลายมือชื่อ.....

(นายหนูคล้าย คำมูลนา)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓