

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๑-๒๕๖๔) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ - มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้าย ขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์มีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ที่ ๔๐๗ / ๒๕๖๓ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๔-๒๕๖๖) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ มีการมอบอำนาจ ความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร เทศบาลตำบลไฮหย่อง มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์มีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดเทศบาล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนงานการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน
๒.การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ■ มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ■ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓. กิจกรรมควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์มีการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรม	๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๔๖) และ พระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายในและภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ
๓. กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ได้มีการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรม	๓. กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของ กิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม และเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่ เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การ บันทึกรับ-จ่าย และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของ องค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควร พิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการ บริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการ บันทึกรับ-จ่ายไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและ เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการ แก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการ ดำเนินงานขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	ตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐาน ในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ที่ ๔๐๗ / ๒๕๖๓ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่พนักงานส่วน ตำบล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างรับผิดชอบและปฏิบัติ หน้าที่ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบล หนองโพธิ์ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๔-๒๕๖๖) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วน ราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ มีการนำระบบ สารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชี และการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทาง ระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูล ผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๕. การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ได้พิจารณาความ เหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่าง การ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบ	๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบล หนองโพธิ์ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่าง เหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและ เป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการ ติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุม ภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไข

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
การควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	ข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๑๙ กิจกรรม คือ **สำนักปลัด** ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๔ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมการจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ และการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย

๒. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีขั้นตอนและกระบวนการในการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปีมีรายละเอียดเนื้อหาค่อนข้างมากหากเร่งรัดจัดทำจะทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีไม่สมบูรณ์ไม่ครอบคลุม

๓. กิจกรรมการจัดทำประชาคม ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่มีการเสนอแนะโครงการ/ กิจกรรม ที่ต้องการแก้ไขปรับปรุงในชุมชน การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่สามารถจัดสรรงบประมาณตามแผนที่ตั้งไว้ แผนพัฒนามีโครงการ จำนวนมากและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงตามความต้องการของประชาชน

๔. กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ หากเกิดวาตภัยประชาชนอาจได้รับความเดือดร้อนจากน้ำท่วม ช้างบ้านเรือน เส้นทางสัญจรและพื้นที่การเกษตร

๕. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้ายา ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

กองคลัง ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๔ กิจกรรม คือ

๖. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินที่จำกัดเนื่องจากมี ฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วน ทำให้หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๗. กิจกรรมงานแผนที่ภาษี จากการประเมินความ เสี่ยงได้มีการปรับปรุง ความเสี่ยง การจัดทำ แผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่แล้วเสร็จ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมและระเบียบยังมีแนวโน้มเปลี่ยนแปลง จึงต้องควบคุมต่อไปขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนามเนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน

๘. กิจกรรมงานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ มีลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีบำรุงท้องที่ได้ เกิดความสับสนของการยุบรวมพื้นที่กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างเคียง

๙. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน พัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจที่ไม่ชัดเจน การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการมีความสับสนต่อข้อกฎหมาย หรือระเบียบข้อบังคับ

กองช่าง ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๔ กิจกรรม คือ

๑๐. กิจกรรมด้านการบริหารงานก่อสร้าง ขาดการวางแผนการก่อสร้างและจัดบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน อยู่เสมอทำให้เกิดการซับซ้อนของการปฏิบัติและทำให้งานล่าช้า ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ได้ในระดับที่น่าพอใจ

๑๑. กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้

๑๒. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนได้มาตรฐาน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ได้ในระดับหนึ่ง

๑๓. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง การออกแบบเขียนแบบและควบคุมงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้างไม่เป็นไปตามมาตรฐานไม่มีวิศวกรรับรองแบบก่อสร้าง บุคลากรไม่มีความชำนาญงาน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๒ กิจกรรม คือ

๑๔. กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป ยังมีการตกค้างของขยะมูลฝอยในพื้นที่ ปัญหาจากรถเก็บขนสภาพเก่าทำให้เสียย่อยทำให้งานไม่เป็นไปตามแผนการออกเก็บขน ยังคงเกิดการตกค้างของขยะในชุมชนในบางจุด

๑๕. การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับด้านสาธารณสุข ประชาชนยังไม่มีตระหนักในการสร้างเสริมป้องกันสุขภาพของตนเอง หน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่องค์กรชุมชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่กำหนดเป้าหมายในการป้องกันการเกิดโรคภัย ร่วมกันอย่างชัดเจน

กองการศึกษา ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๓ กิจกรรม คือ

๑๖. กิจกรรมงานศึกษาปฐมวัย ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะ การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดผู้บริหารครูผู้สอนไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานด้านต่างๆขาดประสิทธิภาพ ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑๗. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ พบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองโพธิ์ สนามเด็กเล่นเป็นพื้นคอนกรีตหยาบเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุกับเด็ก หลังคาอาคารเดิมรั่ว อาคารใหม่ยังไม่ได้รับการติดตั้งลาดเพื่อป้องกันโรคที่มีมูลเป็นพาหะ อาคารเรียนและโรงอาหารเกิดน้ำท่วมขังในช่วงฤดูฝนเพราะน้ำระบายไม่ทัน ระบบอินเทอร์เน็ตไม่ทั่วถึงทำให้การทำงานผ่านระบบสารสนเทศไม่สะดวก

๑๘. กิจกรรมการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณด้านเงินอุดหนุน/งานพัสดุ เบิกจ่ายตามงบประมาณ กิจกรรมงานด้านการเงิน และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้าน การพัสดุ งานด้านบริหาร และวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

กองสวัสดิการสังคม ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๔ กิจกรรม คือ

๑๙. กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพ เนื่องจากผู้ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายออกหรือย้ายเข้ารวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้าเป็นเหตุให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบได้ดำเนินการดังกล่าวไม่ถูกต้องตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติและเป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และตรวจสอบทะเบียนราษฎรกับทางอำเภอล่าช้าและไม่สามารถทราบได้กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตไม่ได้รับแจ้งจากอำเภอ แต่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบยืนยันการมีชีวิตอยู่กับผู้นำชุมชนทุกเดือน อีกทั้งในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางได้ทำหน้าที่เป็นผู้โอนเงินเข้าบัญชี

ธนาคารให้กับผู้รับเบี้ยยังชีพแทนองค์การบริหารส่วนตำบล มีกระบวนการตรวจสอบข้อมูลทางปกครอง และบัญชีธนาคาร ก่อนดำเนินการโอนเงินทุกเดือน แต่อาจจะมีความไม่ครอบคลุมบางประเด็นดังที่กล่าวมาแล้ว แต่เจ้าหน้าที่ อบท. ได้มี มาตรการเสริมเพื่อประกอบการตรวจสอบด้วย ทำให้การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน

กองส่งเสริมการเกษตร

๒๐. กิจกรรมดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร พบว่า ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรและมีเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวทั้งยังได้รับมอบหมายให้ช่วยเหลืองานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ซึ่งเป็นการปฏิบัติงาน ๒ หน้าที่ ในเวลาเดียวกันอาจส่งผลให้คุณภาพของงานลดลง และสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือประชาชนจากปัญหา ภัยธรรมชาติต่าง ๆ ล่าช้า หรือด้านการส่งเสริมการผลิตต้องอาศัยนักวิชาการเกษตรจากระดับอำเภอ

สงกรานต์ จันทร์พล ผู้รายงาน

(นายสงกรานต์ จันทร์พล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕