

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานบริหารทั่วไป กิจกรรมการจัดทำการโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้ มีการโอนเงินงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ ตลอดปีงบประมาณ และเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการสั่งการจากส่วนกลาง เช่น ระเบียบ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หนังสือสั่งการการให้ความช่วยเหลือประชาชนกรณีเร่งด่วนและกำหนดให้มีการอุดหนุนงบประมาณร่วมกัน ซึ่งทาง อบต.ไม่ได้จัดตั้งงบประมาณดังกล่าวไว้ ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม มีขั้นตอนและกระบวนการในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีมีรายละเอียดเนื้อหาค่อนข้างมาก หากเร่งรัดจัดทำจะทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีไม่สมบูรณ์ไม่ครอบคลุม ๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่ค่อยมีความเข้าใจในการเสนอแนะแนวทางความคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการ ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนพัฒนาท้องถิ่น	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๖. กองสวัสดิการสังคม ๗. กองส่งเสริมการเกษตร โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม และกองส่งเสริมการเกษตร ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ต้องไป ดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงควบคุมภายในตาม แบบ ปค.๕ ต่อไป

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมการช่วยเหลือและป้องกันผู้ประสบสาธารณภัย/ภัยธรรมชาติ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนในพื้นที่ได้รับความเดือดร้อนจากภัยธรรมชาติ เนื่องจากในพื้นที่ตำบลหนองโพธิ์ เป็นพื้นที่ราบลุ่มสลับดอนจึงทำให้เกิดภัยจากธรรมชาติอยู่บ่อยครั้งในแต่ละปี เช่น วาตภัย อัคคีภัย และภัยแล้งทำให้ขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภค ๑.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน ๑.๖ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่คนเดียวแต่ทำงานทั้งจัดทำบัญชีและทำเบิกจ่ายเงิน ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ เกิดความเสี่ยงในการทุจริตได้ง่าย ๑.๗ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีสถานที่เก็บครุภัณฑ์ที่มั่นคงและถาวรซึ่งทำให้ครุภัณฑ์สูญหายได้ง่าย ๑.๘ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการเปลี่ยนแปลงการจัดเก็บภาษีใหม่เป็นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบใหม่และมีการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใหม่ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติ ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย ๑.๙ กิจกรรมด้านการบริหารงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ขาดการจัดเก็บข้อมูลความต้องการสาธารณูปโภคและสาธารณประโยชน์ให้ครอบคลุมพื้นที่รับผิดชอบ	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
งบประมาณไม่เพียงพอในการปรับปรุงและซ่อมแซม สาธารณูปโภคและครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง ๑.๑๐ กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และต่อเติมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบ กฎหมายและไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต และการเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน ๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๑.๑๒ กิจกรรมป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนเจ็บป่วยจากโรคไข้เลือดออกทุกปี และมีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายเกิดจากการไม่ได้ดูแลเอาใจใส่ ด้านการดูแลสิ่งแวดล้อมบริเวณที่อยู่อาศัย ๑.๑๓ กิจกรรมด้านการรักษาความสะอาด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนในพื้นที่รับผิดชอบ จำนวน ๑๑ หมู่บ้าน มีผู้ใช้บริการจำนวนมาก ซึ่งรถบริการจัดเก็บขยะมีจำนวน ๑ คัน หากเกิดชำรุดทำให้การจัดเก็บขยะล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน ๑.๑๔ กิจกรรมงานด้านการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ศพด.อย่างเพียงพอ ๑.๑๕ ด้านอาคารสถานที่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - สนามเด็กเล่นเป็นพื้นคอนกรีตหยาบเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุกับเด็ก - หลังคาอาคารเดิมรั่ว อาคารเรียนและโรงอาหารเกิดน้ำท่วมขังในช่วงฤดูฝนเพราะน้ำระบายไม่ทัน - อาคารหลังเดิมมุงลาดชำรุด และอาคารใหม่ยังไม่ได้รับการติดมุงลาดเพื่อป้องกันโรคที่มีุงเป็นพาหะ	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
- อาคารที่สร้างใหม่ยังไม่มีระบบอินเทอร์เน็ต ทำให้การทำงานผ่านระบบสารสนเทศ และการรับรู้ข้อมูลข่าวสารไม่สะดวก ๑.๑๖ งานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ กรณีผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ เสียชีวิตทั้งในหรือนอกพื้นที่ หรือต่างจังหวัด และญาติไม่ได้แจ้งให้ผู้นำหรือสมาชิกสภา อบต.หนองโพธิ์ หรือเจ้าหน้าที่ทราบภายในเดือนที่เสียชีวิต อีกทั้งยังขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการย้ายที่อยู่ ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ได้ประสานให้เจ้าตัวไปขึ้นทะเบียนที่ใหม่ ทำให้ไม่ได้รับเบี้ยยังชีพต่อเนื่อง ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ ยังไม่มีงานทะเบียนราษฎร จึงไม่สามารถตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ภายในวันที่ ๑ ของทุกเดือน ตลอดจนการตรวจสอบการย้ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพได้เอง โดยปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้ทำการโอนเงินเบี้ยยังชีพแทนระบบอีเพลเมนต์ ทำให้มีการตรวจสอบการเสียชีวิตก่อนจ่ายและมีการตรวจสอบการย้าย ตลอดจนข้อมูลทางปกครองของผู้รับเบี้ยยังชีพเป็นประจำก่อนจ่ายเบี้ยยังชีพทุกเดือน แต่ยังไม่มีการตรวจสอบการย้ายระหว่างตำบล จึงทำให้ข้อมูลยังไม่ถูกต้องครบถ้วน ๑.๑๗ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ตามคำสั่งแบ่งงาน ของกองส่งเสริมการเกษตร กำหนดภารกิจขอบเขตของงานความรับผิดชอบ เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม ไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อน เกี่ยวกับเรื่องความรู้และประสบการณ์ ในการทำงานของพนักงาน และมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว ซึ่งอาจจะปฏิบัติงานได้ไม่ทันและขาดประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ ประสบปัญหายากแล้ง	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานบริหารทั่วไป กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ พบว่าการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็น ๒.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี เพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และงบประมาณจากเงินสะสม รวมทั้งวางแนวทางเพื่อให้มีการปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามโครงการพัฒนาที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ๒.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้าน พบว่า มีความเสี่ยงน้อย เนื่องจากชาวบ้านยังขาดการให้ความร่วมมือในการเสนอโครงการ/กิจกรรม อีกทั้งทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภา อบต.เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง ๒.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การช่วยเหลือและป้องกันผู้ประสบสาธารณภัย/ภัยธรรมชาติ เป็นความเสี่ยงสูงที่ไม่อาจคาดเดาได้เพราะเกิดจากภัยธรรมชาติ ทั้งนี้เนื่องจากในพื้นที่ตำบลหนองโพธิ์ เป็นพื้นที่ราบลุ่มสลับดอนจึงทำให้เกิดภัยจากธรรมชาติอยู่บ่อยครั้งในแต่ละปี เช่น วาตภัย อัคคีภัย และภัยแล้งทำให้ขาดแคลนน้ำอุปโภค-บริโภค ซึ่งนับวันยิ่งทวีความรุนแรงเพิ่มมากขึ้น ๒.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความยาก รือยากลง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้า ยาเสพติด ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่	การประเมินความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ อยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๖ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่คนเดียวแต่ทำงานทั้ง ๒ ด้าน การบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายทำให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริตได้ง่าย ๒.๗ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ไม่มีสถานที่เก็บครุภัณฑ์ที่มั่นคงและถาวร ทำให้ครุภัณฑ์สูญหายได้ง่าย ๒.๘ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ระเบียบใหม่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังไม่ชำนาญและมีการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใหม่ อาจทำให้รายชื่อผู้เสียภาษีไม่ครบถ้วนมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ ๒.๙ กิจกรรมด้านการบริหารงานก่อสร้าง การวางแผนการก่อสร้างและสำรวจปริมาณการก่อสร้าง มีการปฏิบัติซ้ำซ้อนทำให้การตั้งงบประมาณไม่ครอบคลุมและงานล่าช้า ข้อจำกัดด้านงบประมาณทำให้โครงการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทั่วถึง และครอบคลุมพื้นที่ต้องขอรับการอุดหนุนและงบประมาณจากหน่วยงานอื่น ๆ ล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน ๒.๑๐ กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และต่อเติมอาคาร กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และต่อเติมอาคารต่าง ๆ ยังล่าช้าอยู่ ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และเอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ ๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์มีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอเพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่คงทน และอายุการใช้งานนาน ๒.๑๒ กิจกรรมป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญการระวังป้องกันโรค การมีส่วนร่วมกิจกรรมในชุมชนเท่าที่ควร ๒.๑๒ กิจกรรมด้านการรักษาความสะอาด ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อนนำมา	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ทั้งและการจัดเก็บขยะล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน ป้องกันโรค สาเหตุเนื่องจากสภาพแวดล้อม เปลี่ยนไป ภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ ประชาชนมีฐานะยากจน จึงต้องสนใจการประกอบอาชีพเพียงอย่างเดียว ๒.๑๓ เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญและ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ศพด. ทำให้เกิดข้อผิดพลาด ๒.๑๔ การตั้งงบประมาณสำหรับซ่อมแซมหรือ จัดซื้ออุปกรณ์มีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งไม่เพียงพอต่อความต้องการ หรือไม่สามารถซ่อมแซมหรือจัดซื้ออุปกรณ์ได้ ๒.๑๕ การดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้พิการ ผู้สูงอายุ เริ่มตั้งแต่เดือน มกราคม ๒๕๖๓ เป็นต้นมา กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการโอนเงินเบี้ยยังชีพแทน ตามระบบ E payment นั้น ก่อนดำเนินการเบิก จ่ายเงินประจำเดือน ระบบของกรมบัญชีกลางจะดึง ข้อมูลผู้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ประมาณ วันที่ ๒๗ ของทุกเดือน เพื่อตรวจสอบข้อมูลทาง ปกครองว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ เช่น การมีชีวิตอยู่ การย้ายที่อยู่ การศึยข้อมูล เลขบัตรประจำตัว ประชาชน ชื่อ สกุล ตลอดจน เลขบัญชีธนาคาร ที่ เจ้าหน้าที่อปท.ได้ศึยไว้ในระบบสารสนเทศการจัดการ ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องก่อน ดำเนินการจ่ายเงิน แต่ข้อจำกัดด้านวันที่มาดึงข้อมูลไป ตรวจสอบยังไม่ใช้วันสุดท้ายของเดือน ซึ่งอาจจะมี ผู้เสียชีวิตภายหลังได้ จึงอาจจะทำให้กรมบัญชีกลาง โอนเงินให้กับผู้ขาดคุณสมบัติในแต่ละเดือน ได้ ๒.๑๖ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติได้รับคำสั่งแต่งตั้งให้ช่วยเหลืองาน พัฒนาและจัดเก็บรายได้ ซึ่งเป็นการปฏิบัติงาน ๒ หน้าที่ในเวลาเดียวกันอาจส่งผลให้คุณภาพของงาน ลดลง ๒.๑๗ สภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือ ประชาชนจากปัญหาภัยธรรมชาติต่าง ๆ ล่าช้า หรือ ด้านการส่งเสริมการผลิตต้องอาศัยนักวิชาการเกษตร	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
จากระดับอำเภอ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานบริหารทั่วไป กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่าย โอนเงินงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่าย แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายอย่างรอบคอบ และให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๓.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การยกย่องผู้มาร่วมกิจกรรมที่มีข้อเสนอแนะมากที่สุด ๓.๔ กิจกรรมการช่วยเหลือและป้องกันผู้ประสบสาธารณภัย/ภัยธรรมชาติ ติดตามและแจ้งข้อมูลข่าวสารตามการประกาศเตือนของกรมอุตุนิยมวิทยา โดยใช้หนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์และหอกระจายข่าวให้การช่วยเหลือและบรรเทาความเดือดร้อนในเบื้องต้น เข้าปรับปรุงและซ่อมแซมถนนที่ชำรุดและขุดลอกร่องน้ำเพื่อให้ น้ำระบายได้ดีขึ้น รวมทั้งมีการเตรียมความพร้อมโดยการจัดประชุมหน่วยงานทุกภาคส่วน และร่วมซักซ้อมการปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถดำเนินการช่วยเหลืออย่างทันท่วงที และมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณในข้อบัญญัติ ฯ เพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินการในกรณีเร่งด่วน ๓.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็น	ในภาพรวมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพพอสมควร

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาต้านยาเสพติด เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด ๓.๖ กิจกรรมการเงินและบัญชี เพิ่มบุคลากรระหว่างผู้จัดทำบัญชีกับผู้จ่ายเงินเป็นคนละคน ๓.๗ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ควรมีการสร้างสถานที่เก็บครุภัณฑ์ที่มั่นคงและแข็งแรง ๓.๘ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหมั่นศึกษาหรือเข้าร่วมอบรม ๓.๙ กิจกรรมด้านการบริหารงานก่อสร้าง การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นการเฉพาะในการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ขอรับการจัดสรรงบประมาณจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ เพิ่มขึ้นในกรณีจำเป็นเร่งด่วน ๓.๑๐ กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และต่อเติมอาคาร กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ จัดทำคู่มือ/แผนผังเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และต่อเติมอาคาร แจกสำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ ๓.๑๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐาน มีอายุการใช้งานคงทนมากขึ้น ๓.๑๒ จัดทำแผนงานสาธารณสุขชุมชน/แผนชุมชนให้พร้อมในทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณ ๓.๑๓ สร้างแกนนำเครือข่ายด้านส่งเสริมสุขภาพให้เข้มแข็งมากยิ่งขึ้น และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง ๓.๑๔ จัดโครงการรณรงค์การคัดแยกขยะ และจัดฝึกอบรมให้ความรู้รณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงสุขภาพของตนเองและครอบครัว ๓.๑๕ การประชาสัมพันธ์แผนการจัดเก็บขยะให้ประชาชนรับทราบ ๓.๑๖ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม สัมมนา ฝึกปฏิบัติการ เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถและพัฒนาทักษะในการ	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ๓.๑๗ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับการแก้ไขปัญหาด้านอาคารสถานที่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.๑๘ เจ้าหน้าที่ อบท. ได้ทำการประสานข้อมูลกับผู้นำชุมชนโดยให้ผู้นำชุมชน แจ้งรายชื่อผู้รับเบี้ยที่เสียชีวิต และย้ายออก ทันทีที่ทราบ โดยขอความร่วมมือให้มีการประชาสัมพันธ์ ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพ และญาติได้เข้าใจหลักการสิทธิของผู้รับเบี้ย กรณี เสียชีวิต และการย้ายออกนอกพื้นที่ ๓.๑๙ สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร โดยตรง ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกรในพื้นที่ทราบ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. กิจกรรมการติดตามผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของทุกส่วน/สำนักเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ อบต.หนองโพธิ์ มีความเหมาะสมครอบคลุมระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานรวมทั้ง จัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และ สะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีการเข้าร่วมกิจกรรมในการจัดโครงการต่าง ๆ ของแต่ละชุมชน และการประสานความร่วมมือของแต่ละฝ่าย การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์ มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ติดตาม ดูแลและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษา กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับให้ชัดเจน และไม่ พบความเสี่ยงที่มียุทธศาสตร์แต่ต้องมีการติดตามและ ปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

ผลการประเมินโดยรวม

การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ และการโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย

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

๓. กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นและสมาชิกสภา อบต.หนองโพธิ์

๔. กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การช่วยเหลือและป้องกันผู้ประสบสาธารณภัย/ภัยธรรมชาติ พบว่าประชาชนในพื้นที่ได้รับความเดือดร้อนจากภัยธรรมชาติ เนื่องจากในพื้นที่ตำบลหนองโพธิ์เป็นพื้นที่ราบลุ่มสลับดอนจึงทำให้เกิดภัยจากธรรมชาติอยู่บ่อยครั้งในแต่ละปี เช่น วาตภัย อัคคีภัย ตลอดจนภัยแล้งทำให้ขาดแคลนน้ำอุปโภค-บริโภค

๕. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๖. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านการเงินโดยตรง มีเจ้าหน้าที่คนเดียวที่ต้องรับผิดชอบทั้งจัดทำบัญชีและทำเบิกจ่ายเงิน ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ เกิดความเสี่ยงในการทุจริตได้ง่าย

๗. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากไม่มีสถานที่เก็บครุภัณฑ์ที่มั่นคงและถาวรซึ่งทำให้ครุภัณฑ์สูญหายได้ง่าย

๘. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการจัดเก็บภาษีใหม่เป็นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบใหม่และมีการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใหม่ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติ ซึ่งอาจจะทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย

๙. กิจกรรมด้านการบริหารงานก่อสร้าง ขาดการวางแผนการก่อสร้างและจัดบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอทำให้เกิดการซับซ้อนของการปฏิบัติและทำให้งานล่าช้า ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลुวัตถุประสงค์ได้ในระดับที่น่าพอใจ

๑๐. กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้

๑๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนได้มาตรฐาน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ได้ในระดับหนึ่ง

๑๒. กิจกรรมป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยดำเนินการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงการดูแลสุขภาพ และป้องกันโรคโดยประสานความร่วมมือทุกภาคส่วน อำเภอ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน กลุ่มชุมชนและภาคเอกชนต่าง ๆ

๑๓. กิจกรรมด้านการรักษาความสะอาด มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยดำเนินการจัดทำแผนงานสาธารณสุขชุมชน/แผนชุมชนให้พร้อมในทุกด้านรวมทั้งงบประมาณ จัดฝึกอบรมให้ความรู้ณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงสุขภาพของตนเองและครอบครัว และสร้างแกนนำเครือข่ายด้านส่งเสริมสุขภาพให้เข้มแข็งมากยิ่งขึ้น และเข้ามามีส่วนร่วมมากขึ้น

๑๔. กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร พบว่าบุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ศพด.อย่างเพียงพอ

๑๕. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ พบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองโพธิ์ สนามเด็กเล่นเป็นพื้นคอนกรีตหยาบเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุกับเด็ก หลังคาอาคารเดิมรั่ว อาคารใหม่ยังไม่ได้รับการติดมุ้งลวดเพื่อป้องกันโรคที่มีุงเป็นพาหะ อาคารเรียนและโรงอาหารเกิดน้ำท่วมขังในช่วงฤดูฝนเพราะน้ำระบายไม่ทัน ระบบอินเทอร์เน็ตไม่ทั่วถึงทำให้การทำงานผ่านระบบสารสนเทศไม่สะดวก

๑๖. กิจกรรมการดำเนินงานด้านเบี้ยยังชีพ เนื่องจากผู้ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายออกหรือย้ายเข้ารวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้าเป็นเหตุให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบได้ดำเนินการดังกล่าวไม่ถูกต้องตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติและเป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และตรวจสอบทะเบียนราษฎรกับทางอำเภอล่าช้าและไม่สามารถทราบได้กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตไม่ได้รับแจ้งจากอำเภอ แต่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบยืนยันการมีชีวิตอยู่กับผู้นำชุมชนทุกเดือน อีกทั้งในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางได้ทำหน้าที่เป็นผู้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารให้กับผู้รับเบี้ยยังชีพแทนองค์การบริหารส่วนตำบล มีกระบวนการตรวจสอบข้อมูลทางปกครอง และบัญชีธนาคาร ก่อนดำเนินการโอนเงินทุกเดือน แต่อาจจะมี ความไม่ครอบคลุมบางประเด็นดังที่กล่าวมาแล้ว แต่เจ้าหน้าที่อปท. ได้มีมาตรการเสริมเพื่อประกอบการตรวจสอบด้วย ทำให้การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน

๑๗. กิจกรรมดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร พบว่า ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรและมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวทั้งยังได้รับมอบหมายให้ช่วยเหลืองานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ซึ่งเป็นการปฏิบัติงาน ๒ หน้าที่ในเวลาเดียวกันอาจส่งผลให้คุณภาพของงานลดลง และสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือประชาชน จากปัญหาภัยธรรมชาติต่าง ๆ ล่าช้า หรือด้านการส่งเสริมการผลิตต้องอาศัยนักวิชาการเกษตรจากระดับอำเภอ

(ลงชื่อ)

(นายสงกรานต์ จันท์พล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโพธิ์

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓