

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอทุ่งฝน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 28 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ
ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่
การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่
เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง เห็นว่า การควบคุมภายในของ
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้ การกำกับดูแลของ
นายอำเภอทุ่งฝน

(ลงชื่อ)

(นายบุญไทย แสนกระจ่าย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง

วันที่ 22 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.2562

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- 1.1. กิจกรรมการจัดประชุม/ประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น
- 1.2. กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบภัยวาตภัย/อุทกภัย/อัคคีภัย/วาตภัย
- 1.3. กิจกรรมจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- 1.4. กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนเสนออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- 1.5. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
- 1.6. กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง
- 1.7. กิจกรรมการบริหารพัสดุด้านบำรุงรักษาและการตรวจสอบ
- 1.8. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างโดยดำเนินการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์
(ระบบ E-GP)
- 1.9. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
- 1.10. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บได้ราย
- 1.11. กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้ภาษี
- 1.12. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า
- 1.13. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
- 1.14. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- 1.15. กิจกรรมการศึกษาปฐมวัย
- 1.16. กิจกรรม งานสังคมสงเคราะห์การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อ การยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ
และคนพิการและ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์การควบคุม
- 1.17. กิจกรรม งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมการ ลดปัญหาภาวะโลกร้อน
- 1.18. กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- 2.1. ทำความเข้าใจกับประชาชนกับโครงการที่ดำเนินการได้จริงในแต่ละปีงบประมาณ
- 2.2. จัดทำแผนการป้องกันและทำแผนการช่วยเหลือเมื่อประชาชนได้รับความเดือดร้อน
กรณีเกิดภัยธรรมชาติ
- 2.3. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการวางแผนการจัดทำงานงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อ
การใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนา
- 2.4. ให้งานหน่วยงานเจ้าของงบประมาณผู้เบิกคอกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน
ให้ดำเนินการเกี่ยวกับการรวบรวมส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้กองคลังอย่างครบถ้วน
- 2.5. กำกับเจ้าหน้าที่ให้การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบฯ
- 2.6. ให้แต่ละกองดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยการกำหนดห้วงระยะเวลาให้ชัดเจนและมี
เอกสารแบบแปลนให้ถูกต้อง
- 2.7. สร้างห้องเก็บของไว้สำหรับอุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหายเพื่อตรวจสอบและการรอกการ
จำหน่าย
- 2.8. ยึดตามระเบียบโดยยกเลิกระบบมือให้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบการจัดซื้อจัดจ้าง
ภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตาม
ระเบียบ
- 2.9. ทำบันทึกแจ้งเวียนการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลให้ทุกกอง ส่วนทราบและถือปฏิบัติตาม
ระเบียบ

- 2.10. ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษี
- 2.11. กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รับบทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง
- 2.12. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น
- 2.13. อบต.ควรมีการอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในท้องถิ่นเกี่ยวกับทิศทางการพัฒนาแนวทางการปฏิบัติ งานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ
- 2.14. พัฒนารูปแบบกิจกรรมที่เป็นการส่งเสริมและพัฒนา เด็กและเยาวชนอย่าง รอบด้าน และเต็มศักยภาพทั้งในระบบการศึกษาภายในสถานศึกษา การศึกษาและเยาวชนตำบล
- 2.15. รมรงค์ประชาสัมพันธ์และ จัดให้มีการประชาคม ใน ชุมชน อย่างต่อเนื่อง
- 2.16. ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่า ที่ควรจะถูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง
- 2.17. ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรม ของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก 5 ป.

ระดับส่วนงานย่อย

สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 สภาพแวดล้อมภายใน คำสั่งการแบ่งงาน ในสำนักงานปลัด ได้แบ่งงานเป็นงานบริหารงานทั่วไป งานนโยบายและแผน งานบุคลากร งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 1.2 สภาพแวดล้อมภายนอก ระเบียบกฎหมายใหม่ สารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลข่าวสารใหม่ 2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 กิจกรรมการจัดประชุม/ประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น - ประชาชนกลุ่มเป้าหมายส่วนใหญ่ไม่เข้าร่วมประชุม เนื่องจากไม่มีเวลาและยังไม่เห็นความสำคัญของการเข้ามามีส่วนร่วม - ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องการจัดประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น เช่น ผู้นำ,ผู้แทนชุมชนและสมาชิก อบต. ยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องแผนพัฒนา - มีการเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง 2.2 กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบภัย/อุทกภัย/อัคคีภัย/วาทภัย - การเกิดภัยธรรมชาติไม่คาดการณ์ได้ซึ่งจะต้องเกิดภัยก่อนถึงจะทราบลักษณะความเสียหายที่แน่นอน 2.3 กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี - การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสงเนื่องจากงบประมาณมีจำกัด - มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยตลอดปี - เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการอื่นๆ	ผลการประเมิน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสงได้ วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง ในภารกิจ คือ 1. งานบริหารงานทั่วไป 2. งานนโยบายและแผน 3. งานบุคลากร 4. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยวิเคราะห์ ประเมิน ผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 พบว่างานที่เกี่ยวกับกิจกรรมด้านต่างๆ ดังกล่าว มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วแต่ยังมีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้ 1. กิจกรรมการจัดทำประชุม/ประชาคมแผนพัฒนา 2. กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบภัย วาตภัย / อุทกภัย / วาตภัย 3. กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 กิจกรรมการจัดประชุม/ประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น - คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจากทุกส่วนราชการในองค์กร - ประชาสัมพันธ์การประชุม / ประชาคมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 3.2 กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบภัยวาทภัย - จัดทำแผนการป้องกันและทำแผนการช่วยเหลือประชาชนเมื่อได้รับความเดือดร้อนภัยภัย - มีการตั้งงบประมาณไว้เพื่อช่วยเหลือกรณีภัย 3.3 กิจกรรมจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี - ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - วางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและสอดคล้องกับแผนพัฒนา - กำชับการวางแผนเสนอโครงการของแต่ละหน่วยงานควรเป็นโครงการที่มีความต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 1. สำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรศัพท์ โทรสาร เพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร การเฝ้าระวังล่วงหน้า ก่อนเกิดเหตุ รวมถึงการประชาสัมพันธ์ทางแผนพับ วิทยุท้องถิ่น หอกระจายข่าว 5. กิจกรรมการติดตามผล - ติดตามการดำเนินการในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยผู้บังคับบัญชาของผู้ปฏิบัติระดับเหนือขึ้นไป - ประเมินการควบคุมโดยผู้ตรวจสอบภายในระดับองค์กร ปีละ 1 ครั้ง จากแบบตรวจสอบควบคุมภายใน จัดทำทุกสิ้นปี	

ผลการประเมินโดยรวม

มีการควบคุมเพียงพอ และหน่วยงานได้งานแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุมโดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วน ในองค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสงโดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุม และสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพเป็นที่น่าสนใจ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายกฤษณะ แสนโคตร)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<u>สำนักปลัด</u> กิจกรรม - การจัดประชุม / ประชาคมการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ นำเสนอโครงการที่สำคัญบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งจะเป็นการช่วย แก้ไขปัญหาของชุมชน ในการตอบสนอง นโยบายและความต้องการของ ประชาชนได้มากที่สุด	1. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญ ในการทำประชาคมและการ จัดทำแผน 2. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องการจัดทำ แผนพัฒนา เช่น ผู้นำ ผู้แทน ชุมชน และสมาชิก อบต.บาง คนยังขาดความรู้ความเข้าใจ เรื่องแผนพัฒนาท้องถิ่น 3. มีการเพิ่มเติมและ เปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง	1. คำสั่งแต่งตั้ง คณะทำงานจากทุกส่วน ราชการการในองค์กร 2. มีเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบด้านกฎหมาย เป็นการเฉพาะ 3. ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	การควบคุมยังไม่ได้ผล เนื่องจากผู้ที่มีส่วน เกี่ยวข้องยังไม่มี ความ เข้าใจและให้ความ ร่วมมือ	1. ประชาชนกลุ่มเป้าหมาย ส่วนใหญ่ไม่เข้าร่วมประชุม เนื่องจากไม่มีเวลาและยังไม่ เห็นความสำคัญของการเข้า มามีส่วนร่วม 2. ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องการ จัดทำแผนพัฒนา เช่น ผู้นำ ผู้แทนชุมชน และ สมาชิก อบต. บางคนยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องแผนพัฒนา 3. มีการเพิ่มเติมและ เปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง	1. บรรจุโครงการสำคัญ เร่งด่วนไว้ในแผนพัฒนา 2. ทำความเข้าใจกับ ประชาชนกับโครงการที่ ดำเนินการได้จริงในแต่ละ ปีงบประมาณ 3. ประชาชนในหมู่บ้าน ดำเนินการจัดประชุม ประชาคมอย่างจริงจัง เกี่ยวกับการคัดเลือก โครงการที่หมู่บ้านต้องการ มากที่สุดในการบรรจุเข้า แผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม การช่วยเหลือผู้ประสบภัยวาตภัย / อุทกภัย / อัคคีภัย / วาตภัย วัตถุประสงค์ 1. เพื่อให้ประชาชนได้รับการ แก้ปัญหาเดือดร้อนได้ทันทั่วถึง 2. เพื่อให้การปฏิบัติงานในการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ	1. การเกิดภัยธรรมชาติไม่ สามารถคาดคะเนได้ซึ่ง จะต้องเกิดภัยก่อนถึงจะ ทราบลักษณะความเสียหาย ที่แน่นอน	1.จัดทำแผนการป้องกัน และทำแผนการช่วยเหลือ ประชาชนเมื่อได้รับความ เดือดร้อนกรณีเกิดภัย 2. มีการตั้งงบประมาณไว้ เพื่อช่วยเหลือกรณีเกิดภัย 3. มีวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ในการป้องกัน และระงับอัคคีภัย	ยังมีการควบคุมที่ไม่ เพียงพอซึ่งต้อง ปรับเปลี่ยนแผนเพื่อให้ ตรงกับความต้องการ ของประชาชนอย่าง แท้จริง	1. การเกิดภัยธรรมชาติไม่ สามารถคาดคะเนได้ซึ่ง จะต้องเกิดภัยก่อนถึงจะ ทราบลักษณะความ เสียหายที่แน่นอน	1.จัดทำแผนการป้องกันและ ทำแผนการช่วยเหลือเมื่อ ประชาชนได้รับความเดือด ร้อนกรณีเกิดภัยธรรมชาติ 2. จัดเตรียมบุคลากรให้ พร้อมให้การช่วยเหลือ ประชาชนโดยการฝึกอบรม ทบหวน อบรม.เป็นประจำ ทุกปี ๓. มีการซักซ้อมแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปอย่างเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบและครอบคลุม แผนพัฒนา อบต.และ แผนพัฒนาตำบลประจำปี	1. การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตาม แผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบล เนื่องจากงบประมาณมีจำกัด 2. มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดเวลา	1. ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง 2. วางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุลเพียงพอ ต่อการใช้จ่ายตลอด ปีงบประมาณและสอดคล้อง กับแผนพัฒนา 3. กำชับการวางแผนเสนอ โครงการของแต่ละหน่วยงาน ควรเป็นโครงการที่มีความ ต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการ ตั้งงบประมาณ	- มีการกำหนดแนว ทางการวางแผนการใช้ จ่ายเงินให้สมดุลเพียงพอ ต่อปีงบประมาณนั้น รวมทั้งมีการติดตามและ ควบคุม ซึ่งจะเป็นผลดีใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์	1. การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ ครอบคลุมตามแผนพัฒนาของ องค์การบริหารส่วนตำบล เนื่องจากงบประมาณมีจำกัด 2. มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ตลอดปี 3. เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดเวลา	1. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการวางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุลเพียงพอ ต่อการใช้จ่ายตลอด ปีงบประมาณและสอดคล้อง กับแผนพัฒนา 2. ดำเนินการจัดทำแผนการ ดำเนินงานประจำปีเพื่อให้ ทราบถึงโครงการกิจกรรม งบประมาณในการพัฒนาพื้นที่ ที่กำหนดไว้ล่วงหน้ามีความ ชัดเจนในปฏิบัติมากขึ้น	สำนักปลัด

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายกฤษณะ แสนโคตร)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 สภาพแวดล้อมภายใน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานตามคำสั่งแบ่งงานของกองคลัง ในภารกิจ 3 งาน คือ 1. งานการเงินและบัญชี 2. งานจัดเก็บรายได้ 3. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงคือประสิทธิภาพของบุคลากร จริยธรรมของผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม 1.2 สภาพแวดล้อมภายนอก มีผลกระทบต่อการควบคุม คือ ระเบียบกฎหมายใหม่ที่เป็นเป็นหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ 2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนเสนออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - การวางฎีกาเบิกจ่ายแต่ละสำนัก/กอง ลายมือชื่อผู้เบิกผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย 2.2 กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - การบันทึกบัญชีซึ่งมีหลายขั้นตอนและต้องอาศัยความละเอียดถูกต้องแม่นยำ และมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นทุกเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ทัน - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกันทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานหลายหน้าที่	<u>ผลการประเมิน</u> กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสงได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง ในภารกิจ คือ 5. งานการเงินและบัญชี 6. งานจัดเก็บรายได้ 7. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 พบว่า งานการเงินและบัญชี ยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุง คือ 1. กิจกรรม การตรวจฎีกาก่อนเสนออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ 2. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงคือ 1. กิจกรรมจัดหาพัสดุและการเก็บรักษาพัสดุ 2. กิจกรรมการลงทะเบียน/การเบิกจ่ายพัสดุ/การตรวจสอบพัสดุ/การจำหน่ายพัสดุ 3. การควบคุมการใช้รถส่วนกลางและการประหยัดเชื้อเพลิง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.3 กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง - มีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างบ่อยครั้งเป็นประจำเนื่องจากต้องปรับให้สอดคล้องกับแบบแปลนของกองช่าง 2.4 กิจกรรมการบริหารพัสดุด้านบำรุงรักษาและการตรวจสอบ - วัสดุอุปกรณ์ที่อยู่ในทะเบียนทรัพย์สินของ อบต.เมื่อชำรุดเสียหายเมื่อมีการตรวจสอบแล้วไม่ได้อยู่ในห้องเก็บของที่ใช้เก็บรักษาซึ่งเป็นการยากต่อการตรวจสอบ 2.5 กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างโดยดำเนินการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ E-GP) - ยังไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบ ข้อ 9 ที่ให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบนี้ 2.6 การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล 1. พนักงานขับรถยนต์ที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียงคนเดียว บางครั้งมีเหตุไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การติดต่อไปราชการเป็นภาระหน้าที่รับผิดชอบของบุคคลอื่น 2. พนักงานขับรถไม่ได้ทำหน้าที่ของตนเองโดยปล่อยปะละเลยให้เจ้าหน้าที่ พนักงานที่ไม่มีหน้าที่ขับรถใช้รถยนต์ส่วนบุคคล 3. เจ้าหน้าที่บางคนไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ไม่มีการขออนุญาตและบันทึกการขอใช้รถตามแบบที่กำหนดไว้ 2.7 กิจกรรมด้านงานจัดเก็บได้ราย 1. เจ้าของที่ดินที่มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์โดยแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ 2. ผู้เสียภาษีรายไม่มายื่นแบบชำระภาษีตามหัวงระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด 2.8 กิจกรรมการติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้ภาษี - การทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียังต้องมีการทวงหลายครั้ง	งานจัดเก็บรายได้ ยังพบจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงคือ 1. ด้านงานจัดเก็บรายได้ 2. การติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้ภาษี สรุป สภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวม อยู่ในระดับดีบุคลากรมีความรู้ความสามารถและทักษะดี แต่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีมากเพิ่มขึ้นการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายอาจจะเกิดข้อผิดพลาดน้อยลง ผู้อำนวยการกองคลัง ในฐานะผู้กำกับดูแล ได้ให้การแนะนำ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติภารกิจตามระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด

3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 ด้านการตรวจฎีกาก่อนเสนออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ 1. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานต้องถือปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมาย และหนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด 2. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณตรวจสอบหมวด/ประเภทให้ละเอียดก่อนวางฎีกาให้ครบถ้วนรวมทั้งตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนรวมทั้งตรวจสอบลายมือชื่อในฎีกาให้ครบถ้วนเมื่อไม่ถูกต้องให้แก้ไขแล้วเสร็จภายในสามวันนับจากวันที่ได้รับทราบ 3. ผู้ตรวจฎีกาได้ตรวจเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนมีการเบิกจ่ายทุกครั้ง 3.2 กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี 1. ออกคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนเพื่อให้การปฏิบัติงานไม่ซ้ำซ้อนและมีผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้าน 2. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานต้องถือปฏิบัติตามระเบียบ 3.3 กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 3.4 กิจกรรมการบริหารพัสดุด้านการบำรุงรักษาและการตรวจสอบพัสดุ 1. จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และทรัพย์สินทุกรายงานที่มีอยู่ในการควบคุมและบันทึกรายการซ่อมแซมบำรุงรักษาทุกครั้ง 2. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 3. ตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ประจำปีอย่างสม่ำเสมอ 3.5 กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างโดยดำเนินการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ E-GP) - ถือปฏิบัติตามระบบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 3.6 กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง 1. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 2. ปฏิบัติตามหนังสือที่ มท 0808.2/ว813 ลงวันที่ 10 มีนาคม 2553	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอต่อการควบคุม ดังนั้น จึงควรมีการติดตามตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง
---	---

3.7 กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้

1. จัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีทุกประเภทและทุกราย
2. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้นำแจ้งให้ประชาชนในพื้นที่ทราบหากมีการยื่นประเมินใหม่ทุกครั้ง
3. ถือนโยบายตามคู่มือการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3.8 กิจกรรมกาติดตามและเก็บภาษีลูกหนี้ภาษี

1. การตรวจสอบรายชื่อบริษัทในทะเบียนคุมลูกหนี้ก่อนการทำหนังสือทวงหนี้
2. ให้ผู้อำนวยการกองคลังตรวจสอบซ้ำอีกครั้งก่อนจะส่งหนังสือทวง

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

1. นวัตกรรมอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการปฏิบัติงานราชการ ทำให้สามารถทำให้สามารถตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วทันเหตุการณ์
2. ประสานงานภายในและภายนอกหน่วยงาน มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารกับหน่วยงานภายนอกเช่นท้องถิ่นจังหวัด อำเภอ หรือ ส่วนราชการต่างๆ ทำให้การติดต่องานราชการเป็นไปอย่างรวดเร็ว และทันกับเหตุการณ์

5. กิจกรรมการติดตามผล

-ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เสนอผ่านหัวหน้าหน่วยงานเพื่อให้งานมีการตรวจสอบทุกวัน

-ประเมินผลโดยผู้ตรวจสอบของกลุ่มงานการเงินและบัญชีและการตรวจสอบ ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดอุดรธานีรายอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ผลการประเมินโดยรวม

มีการควบคุมเพียงพอ และหน่วยงานได้งานแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุมโดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยง
ทุกส่วน ในองค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสงโดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการ
ปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุม และสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพเป็น
ที่น่าพอใจ

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวนารีรัตน์ จันทร์มา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองคลัง กิจกรรม - ด้านการตรวจฎีกาก่อนเสนออนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องจากการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและให้เป็นไปด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ของ อปท. 2547 และกฎหมายข้อบังคับหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	การวางฎีกา ลายมือชื่อผู้เบิกผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย	1. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานต้องถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด 2. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณตรวจสอบหมวด/ประเภทให้ละเอียดก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายและตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนรวมทั้งตรวจสอบลายมือชื่อในฎีกาให้ครบถ้วนเมื่อไม่ถูกต้องให้แก้ไขแล้วเสร็จภายในสามวันนับจากวันที่ได้รับทราบ 3. ผู้ตรวจฎีกาได้ตรวจเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนมีการเบิกจ่ายทุกครั้ง	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร	1. ลายมือชื่อผู้เบิกผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย	1. ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณผู้เบิกคอยกำชับ กำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการเกี่ยวกับการรวบรวมส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้กองคลังอย่างครบถ้วน และส่งภายในกำหนดระยะเวลาอย่างเคร่งครัดเพื่อไม่ใช้ระยะเวลาการเบิกจ่ายเกินกว่าระเบียบกำหนด	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม -ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ 1. เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำรายงาน การเงินและบัญชีได้ถูกต้องเรียบร้อย ตามระเบียบฯ เพื่อป้องกันการทุจริต 2. เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องจากการ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับ 3. เพื่อให้ได้ข้อมูลด้านการเงินและ บัญชีถูกต้องมีความน่าเชื่อถือ	1. การบันทึกบัญชีซึ่งมี หลายขั้นตอน 2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชีเป็น บุคคลเดียวกันทำให้เกิด ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน หลายหน้าที่	1.ออกคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนเพื่อให้การ ปฏิบัติงานไม่ซ้ำซ้อนและมี ผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้าน 2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ต้องถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 อย่างเคร่งครัด	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ	1. การบันทึกบัญชีซึ่งมี หลายขั้นตอนและต้อง อาศัยความละเอียด ถูกต้องแม่นยำ และมี ปริมาณงานเพิ่มขึ้นทุก เวลาทำให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานไม่ทัน 2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชีเป็น บุคคลเดียวกันทำให้เกิด ความเสี่ยงในการ	1.ก่อนดำเนินการเจ้าของ งบประมาณต้องตรวจสอบ งบประมาณคงเหลือให้ เพียงพอในแต่ละกิจกรรม เบิกจ่าย 2. กำชับเจ้าหน้าที่ให้การ เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม -การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุ ถูกต้องตามกฎหมาย/ระเบียบ หนังสือสั่งการและมีประสิทธิภาพ	มีการเปลี่ยนแปลง แผนการจัดซื้อจัดจ้าง บ่อยครั้งเป็นประจำ เนื่องจากต้องปรับให้ สอดคล้องกับแบบแปลน ของกองช่าง	ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ	มีการเปลี่ยนแปลงแผนการ จัดซื้อจัดจ้างบ่อยครั้งเป็น ประจำเนื่องจากต้องปรับให้ สอดคล้องกับแบบแปลนของ กองช่าง	1. ให้แต่ละกองดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างโดยการกำหนด ห้วงระยะเวลาให้ชัดเจนและมี เอกสารแบบแปลนให้ถูกต้อง และครบถ้วนก่อนที่จะมีการ ดำเนินการจัดแผน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม -การบริหารพัสดุด้านบำรุงรักษา และการตรวจสอบพัสดุ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุ ถูกต้องตามกฎหมาย/ระเบียบ หนังสือสั่งการและมีประสิทธิภาพ	วัสดุ อุปกรณ์ที่อยู่ใน ทะเบียนทรัพย์สิน ของ อบต.เมื่อชำรุดเสียหาย เมื่อมีการตรวจสอบแล้ว ไม่ได้อยู่ในที่ห้องเก็บของที่ ใช้เก็บรักษาซึ่งเป็นการ ยากต่อการตรวจสอบ	1. จัดทำทะเบียนคุม ครุภัณฑ์และทรัพย์สินทุก รายการที่มีอยู่ในการ ควบคุม และบันทึก รายการซ่อมแซม บำรุงรักษาทุกครั้ง 2. ปฏิบัติตามระเบียบ กระบวนการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 3. ตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ ประจำปีอย่างสม่ำเสมอ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ	วัสดุ อุปกรณ์ที่อยู่ในทะเบียน ทรัพย์สินของ อบต.เมื่อชำรุด เสียหายเมื่อมีการตรวจสอบ แล้วไม่ได้อยู่ในที่เดียวกันซึ่ง เป็นการยากต่อการตรวจสอบ	สร้างห้องเก็บของที่ไว้สำหรับ อุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหายเพื่อ ตรวจสอบและการรอการ จำหน่าย	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม -การจัดซื้อจัดจ้างโดยดำเนินการ ด้วยวิธีการทาง อิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ e-gp) วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุ เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	ยังไม่ได้ดำเนินการตาม ระเบียบ ข้อ 9 ที่ให้ หน่วยงานของรัฐใช้ เอกสารที่จัดพิมพ์จาก ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็น เอกสารประกอบการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบนี้	ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระบวนการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	การควบคุมที่มีอยู่ดี พอสมควร แต่ก็สามารถ ลดความเสี่ยงได้ในระดับ หนึ่ง	ยังไม่ได้ดำเนินการตาม ระเบียบ ข้อ 9 ที่ให้หน่วยงาน ของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์ จากระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็น เอกสารประกอบการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบ	ยึดตามระเบียบโดยยกเลิก ระบบมือให้ใช้เอกสารที่ จัดพิมพ์จากระบบการจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐด้วย อิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสาร ประกอบการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างตามระเบียบ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม -การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ปฏิบัติตามกฎหมาย/ ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และ เหมาะสม ประหยัด คัดค้าน และได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพ ใช้งานได้ดีอยู่เสมอ	1. พนักงานขับรถยนต์ที่มี หน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียง คนเดียว บางครั้งมีเหตุไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำ ให้การติดต่อไปราชการ เป็นภาระหน้าที่รับผิดชอบ ของบุคคลนั้น 2. พนักงานขับรถไม่ได้ทำ หน้าที่ของตนเองโดย ปล่อยปะละเลยให้ เจ้าหน้าที่ พนักงานที่ไม่มี หน้าที่ขับรถใช้รถ ส่วนกลาง -เจ้าหน้าที่บางคนไม่ได้ ปฏิบัติตามระเบียบฯ ไม่มี การขออนุญาต และบันทึก การขอใช้รถตามแบบที่ กำหนดไว้	1. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การใช้และรักษารถยนต์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.2548 2. ปฏิบัติตามหนังสือ ที่ มท 0808.2/ว 813 ลงวันที่ 10 มีนาคม 2553	-การควบคุมที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ -การควบคุมที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ	1. พนักงานขับรถยนต์ที่มี หน้าที่ปฏิบัติงานมีเพียงคน เดียว บางครั้งมีเหตุไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การ ติดต่อไปราชการ จำเป็นต้องมี คนขับรถแทนซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคลนั้น 2. พนักงานขับรถไม่ได้ทำ หน้าที่ของตนเองโดยปล่อยปะ ละเลยให้เจ้าหน้าที่ พนักงานที่ ไม่มีหน้าที่ขับรถใช้รถ ส่วนกลาง -เจ้าหน้าที่บางคนไม่ได้ปฏิบัติ ตามระเบียบฯไม่มีการขออนุญาต และบันทึกการขอใช้รถตาม แบบที่กำหนดไว้	1. ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่/ พนักงานขับรถ ที่นำรถ ส่วนกลางไปใช้ทุกคน ให้ ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่าง เคร่งครัด 2. ทำบันทึกแจ้งเวียนการใช้ รถยนต์ส่วนบุคคลให้ทุกกอง ส่วนทราบและถือปฏิบัติตาม ระเบียบ 3. ผู้บริหารว่ากล่าวตักเตือน ให้พนักงานขับรถทุกคันตาม คำสั่งรับผิดชอบบำรุงดูแล รักษาเครื่องยนต์แต่ละคันให้มี สภาพดีพร้อมใช้งาน	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม -ด้านงานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดเก็บ รายได้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการและสามารถ จัดเก็บรายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	1. เจ้าของที่ดินมีการ เปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ทราบ 2. ผู้เสียภาษีบางรายไม่มา ยื่นแบบชำระภาษีตามห้วง ระยะเวลาที่กฎหมาย กำหนด	1. จัดทำเป็นคัม ผู้ชำระ ภาษีทุกประเภท และทุก ราย 2. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ นำ แจ้งให้ประชาชนในพื้นที่ ทราบหากมีการยื่น ประเมินใหม่ทุกครั้ง 3. จัดทำรายงานการ จัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ อย่างสม่ำเสมอ 4. ถือปฏิบัติตามคู่มือการ จัดเก็บรายได้ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	การควบคุมที่มีอยู่ดี พอควร แต่ก็สามารถลด ความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	1. เจ้าของที่ดินมีการ เปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์โดยไม่ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ 2. ผู้เสียภาษีบางรายไม่มายื่น แบบชำระภาษีตามห้วง ระยะเวลาที่กฎหมาย กำหนด	1. นำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินมาใช้ปฏิบัติงาน และ ปรับปรุงระบบ 2. ตั้งงบประมาณเพื่อ ดำเนินการจัดทำโครงการ ปรับปรุงแผนที่ภาษี 3. ดำเนินการติดตาม ประเมินผลอย่างต่อเนื่องและ รายงานผลการดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบอย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวนารีรัตน์ จันทร์มา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

กองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.3 กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า - มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เนื่องจากในกองช่างไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงจึงต้องขอความอนุเคราะห์ช่างจากหน่วยงานอื่นงานที่ปฏิบัติงาน จึงล่าช้า เจ้าหน้าที่ควบคุมดูแลงานก่อสร้างไม่ครอบคลุมไม่ได้ลงมาตรวจงานสม่ำเสมอ ทำให้ต้องแก้ไขงาน ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมกันดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน 1.2 กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - การเขียนแบบการก่อสร้างเป็นภารกิจสำคัญที่ต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการประมาณการราคาก่อสร้าง เป็นสิ่งสำคัญที่ต้องดำเนินการอย่างรวดเร็วถูกต้องมีประสิทธิภาพ ในปัจจุบันการดำเนินการดังกล่าวมีความล่าช้า อันเนื่องมาจากบุคลากร 2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า - การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้ออาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้อในราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบโดยตรง บางครั้งผู้ช่วยไม่ได้ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้	องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง - ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง กองช่าง โดยวิเคราะห์มาตรฐานควบคุมภายใน - ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง ต้องไปดำเนินการจัดการทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.5 ต่อไป

2.2 กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ 3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า - จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ ใช้อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้นส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 3.2 กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 1. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ 2. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม 3. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา 4. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ตรงระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน 5. กิจกรรมการติดตามผล 1. มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม 2. มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา 3. มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน	
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

มีการควบคุมเพียงพอ และหน่วยงานได้งานแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุมโดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยง
ทุกส่วน ในองค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสงโดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการ
ปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุม และสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพเป็น
ที่น่าพอใจ

ลงชื่อ ส.ต.ต.....ผู้รายงาน

(ประกาศสิทธิ์ บุณสรณ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองช่าง กิจกรรม - ด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	งานด้านก่อสร้างที่เป็นสมบัติสาธารณะไม่ได้ช่วยกันดูแลรักษาเท่าที่ควร	1. ทำคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างเป็นลายลักษณ์อักษร 2. ตรวจสอบงานก่อสร้างเป็นระยะๆ เป็นขั้นตอน	ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลโดยให้ตรวจสอบทุกครั้งที่จัดทำโครงการรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มีอยู่ของ อบต. แล้วให้รายงานผลการดำเนินการต่อผู้บังคับบัญชาและนายก อบต.	1. งานด้านก่อสร้างที่เป็นสมบัติสาธารณะไม่ได้ช่วยกันดูแลรักษาเท่าที่ควร	1. กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม - ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ถูกต้องหน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณ เพียงพอในการเบิกจ่ายและมีเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	1. อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน 2. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่อง ไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	1. มีการจัดทำบัญชี เบิกจ่ายทุกครั้ง	1. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม 2. มีการตรวจสอบ อุปกรณ์ทุกราย ไตรมาส	1. อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน 2. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้อง ตามหลักของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค	1. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้า ที่ทันสมัย มีอายุการใช้งาน ได้นานยิ่งขึ้น 2. ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะ ทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	สำนักปลัด

ลงชื่อ ส.ต.ต.....ผู้รายงาน

(ประกาศสิทธิ์ บุรณสรณ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1.สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - งานเกี่ยวกับพัฒนาเด็กและเยาวชน นอกเหนือจากการพัฒนาเด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด มีความล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจาก ไม่มีบุคลากรผู้รับผิดชอบที่มีความเชี่ยวชาญโดยตรงในกิจกรรมส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชน ให้ได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ปัจจัยเสี่ยง - ขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านการพัฒนาและเยาวชน - การจัดตั้งเครือข่ายการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตำบลยังไม่เป็นรูปธรรม 1.2.กิจกรรมการศึกษาปฐมวัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ปัจจัยเสี่ยง 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้รับการจัดสรรตำแหน่งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ทำหน้าที่รับผิดชอบดูแลบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รวมถึงการดำเนินงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้เป็นไปตามนโยบายและแผนงานที่วางไว้อย่างถูกต้องตามหลักวิชาการ ได้แก่ งานบุคลากรและการบริหารจัดการ งานอาคารสถานที่และสิ่งแวดล้อม งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร งานการมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากชุมชน งานธุรการการเงินและการพัสดุ และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หรือ ที่	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงการ / กิจกรรม ในการส่งเสริมกิจกรรมและการพัฒนาทักษะเด็กและเยาวชน นอกเหนือจากการพัฒนาเด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด โดย ผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ โรงเรียนในสังกัด สพฐ. และผู้นำชุมชนให้การสนับสนุนให้เด็กและเยาวชนเข้าร่วมกิจกรรมที่ องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสงจัดทำ แต่ควรส่งเสริมให้มีการจัดตั้งเครือข่ายการพัฒนาเด็กและเยาวชนตำบล เพื่อให้มีส่วนร่วมในการเสนอข้อคิดเห็นในการพัฒนาเด็กและเยาวชนเป็นไปตามความต้องการของเด็กและเยาวชนโดยแท้จริง ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ 1) กองการศึกษาฯ เสนอขออนุมัติให้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำร่างแผนพัฒนาการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง ครอบคลุมทั้งกองการศึกษาฯ และสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เพื่อกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครู และพนักงานครู (พนักงานจ้าง) ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรม และสามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล 2) กองการศึกษาฯ มักจะบรรจุหลักสูตรในการพัฒนาความรู้และทักษะแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครู และพนักงานครู (พนักงานจ้าง) เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา อยู่ในโครงการของกองการศึกษาฯ ที่มีลักษณะที่เป็นการฝึกอบรมและเพิ่มศักยภาพแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครู และ พนักงานครู (พนักงานจ้าง) อยู่เป็นนิจ

ได้รับมอบหมาย เรื่องการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาเชิงบูรณาการในความต้องการของท้องถิ่นจัดทำระบบ องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
2.ข้าราชการครูและพนักงานครู ยังขาดความรู้ คุณภาพ การศึกษาภายในสถานศึกษา การจัดการศึกษาและการ จัดประสบการณ์แก่เด็กปฐมวัยโดยเน้นเด็กปฐมวัยเป็น สำคัญ	พร้อมมีการติดตามผลการดำเนินงาน พร้อมให้คำแนะนำ อย่างต่อเนื่อง
2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษาไม่น้อยไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า 2.1. กิจกรรมการศึกษาปฐมวัย เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ 1.ผู้ดูแลเด็กบางคนที่เป็นพนักงานจ้างตามภารกิจยัง ขาดประสบการณ์และยังไม่ได้ผ่านการจบหลักสูตร ปริญญาตรีเอกปฐมวัย อาจส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจ ต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก 2.สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุงไม่ เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยัง ขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอันเนื่องมาจากงบประมาณ และความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการเด็ก	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ ถึงแม้ผู้ดูแลเด็กที่เป็นพนักงานจ้างในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังเกต มิได้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีเอกปฐมวัย โดย ผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ ผู้ดูแล เด็กที่เป็นพนักงานจ้างมีการปรับปรุงคุณภาพในการ ปฏิบัติงานแบบค่อยเป็นค่อยไปเพื่อให้มีประสิทธิภาพเพิ่ม มากขึ้น
3.กิจกรรมการควบคุม 1. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อ แบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน 2. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และ ประสบการณ์ในการทำงาน	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้าง องค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน ผลการปรับปรุง ควบคุม อยู่ในระดับที่ยังไม่น่าพึงพอใจเท่าใดนัก โดยการ ควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึง ควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป อีกทั้งควร ติดตามผลการส่งข้าราชการครูและผู้ดูแลเด็กที่เข้ารับการ ฝึกอบรมตามหลักสูตรต่าง ๆ ว่า สามารถนำความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้ - การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ ในภาพรวม ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี
กิจกรรมการติดตามผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎ ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน และหัวหน้าส่วนการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล	มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของส่วนการศึกษาฯ มีความเหมาะสม และเพียงพอ

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ

2. กิจกรรมด้านการศึกษาปฐมวัย

พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย, สถานที่และเครื่องเล่นสนามกลางแจ้ง และเครื่องเล่นสนามในร่ม ยังไม่เพียงพอต่อเด็กปฐมวัย และขาดการประชาสัมพันธ์การรับสมัครนักเรียน

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายศรายุทธ บัวรัตน์)

รองปลัด อบต.นาชุมแสง รักษาการฯ

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษา</u> งานการศึกษาปฐมวัย 1. <u>กิจกรรม</u> การแก้ไขปัญหาจำนวนเด็ก นักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนา เด็กตำบลนาชุมแสง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ผู้ปกครองมีความ เชื่อมั่นในระบบการเรียนการสอน และนำบุตรหลานเข้ามาเรียนใน สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพิ่มมาก ขึ้นและต่อเนื่อง	<u>ความเสี่ยง</u> จำนวนเด็กนักเรียนในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนน้อยลง จากปีงบประมาณที่ผ่านมา <u>สาเหตุ</u> 1. มีเขตพื้นที่มีโรงเรียนของ เอกชนหลายแห่ง 2. ตำบลนาชุมแสงมีพื้นที่ใกล้ อำเภอลำดวน อำเภอ ผู้ปกครอง จึงนิยมนำบุตรหลานเข้าไป เรียนในเมืองมากขึ้น	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้มี การลงพื้นที่เพื่อพบปะ ผู้ปกครองและเด็กนักเรียน เป็นรายครัวเรือน ทั้งที่เป็น นักเรียนในสังกัดและได้สำรวจ เด็กนักเรียนที่ถึงเกณฑ์เข้า เรียนและชี้แจงนโยบายการ เรียนการสอน วิธีการสมัคร เรียน ให้ผู้ปกครองทราบ	เพิ่มการประชาสัมพันธ์และ ชี้แจงในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ ผู้ปกครองและเด็กนักเรียน ถือเป็น โครงการที่ดี เป็นการปฏิบัติงาน เชิงรุกเพื่อชักชวนให้ผู้ปกครองนำ เด็กมาเข้าเรียนที่ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กฯ เพื่อชี้แจงหลักสูตรการเรียน การสอน อีกทั้งยังสร้างความ มั่นใจให้ผู้ปกครองที่มีบุตรหลานที่ เรียนกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ อยู่ แล้วไม่ย้ายไปเรียนที่อื่น และนำ บุตรหลานที่ถึงเกณฑ์มาเข้าเรียน เพิ่ม	อัตราการเกิดของ เด็กในพื้นที่มีจำนวน น้อยลง อีกทั้งปัจจุบัน รูปแบบการใช้ชีวิตของ คนเปลี่ยนไป ทำให้มี บุตรน้อยลง	1. อบต.ควรมีการอบรมให้ ความรู้แก่ประชาชนในท้องถิ่น เกี่ยวกับทิศทางการพัฒนา แนวทางการปฏิบัติ งานของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ 2. หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแล เด็กควรมีการประชุมวางแผน ร่วมกันในการจัดกิจกรรมการ เรียนรู้ให้กับเด็ก ให้มีหลักสูตร ทัดเทียมกับโรงเรียนเอกชน	นักวิชาการ ศึกษา /ครูผู้ดูแล เด็ก

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> - เพื่อส่งเสริมและพัฒนากิจกรรม พัฒนาเด็กและเยาวชนอย่างรอบ ด้าน ทั้งในระบบการศึกษาปกติ และการศึกษานอกระบบอย่าง รอบด้าน และเต็มตามศักยภาพ	<u>ความเสี่ยง</u> งานพัฒนาเด็กและ และเยาวชนในภาพรวมทั้ง ตำบล ยังไม่ครอบคลุม รอบ ด้านและเต็มศักยภาพ <u>สาเหตุ</u> 1. ขาดแคลนบุคลากรที่ รับ ผิด ข อบ โ ต ย ต ร ง คื อ เจ้าหน้าที่สนับสนุนการ	1) กองการศึกษาฯ มี งบประมาณสนับสนุนด้าน กิจกรรมกลางแจ้ง เกมและ นันทนาการแก่เด็กเล็กใน สังกัด ในกิจกรรมอันหลากหลายครบ 6 กิจกรรมหลัก และคุณลักษณะที่พึงประสงค์ ตามหลักวิชาการจัดการศึกษา ปฐมวัยตามแผนการจัด ประสบการณ์การเรียนรู้แก่ เด็กปฐมวัย อายุ 2 – 5 ปี	1. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ 2. รูปแบบในการส่งเสริมและ พัฒนาเด็กและเยาวชนในภาพรวม ทั้งตำบลยังไม่ครอบคลุมรอบด้าน อย่างเต็มศักยภาพ	1. งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์และ กำหนดเวลา 2. งานพัฒนาเด็กและ และเยาวชนในภาพรวม ทั้งตำบล ยังไม่ ครอบคลุม รอบด้าน และเต็มศักยภาพ 3. บุคลากรที่มีอยู่ ได้รับมอบหมายงานด้าน อื่นนอกเหนือจากงานใน	1. บรรจุบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในการส่งเสริม และพัฒนาเด็กและเยาวชน อย่างรอบด้าน ที่ตรงกับสาขา / ความรู้ความสามารถ เช่น ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่สนับสนุนการ นอกระบบและตามอัธยาศัย ผ่านการดำเนินงานของ เครือข่ายเด็ก 2. พัฒนารูปแบบกิจกรรมที่ เป็นการส่งเสริมและ	นักวิชาการ ศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		2) กองการศึกษาฯ มี งบประมาณในการสนับสนุน ด้านกีฬาและนันทนาการ ใน ลักษณะการสนับสนุน งบประมาณในการส่งเสริมเข้า ร่วมแข่งขันกีฬานอกเขตพื้นที่		หน้าที่ในปริมาณ ค่อนข้างมาก	พัฒนา เด็กและเยาวชนอย่าง รอบด้าน และเต็มศักยภาพทั้ง ในระบบการศึกษาภายใน สถานศึกษา การศึกษาและ เยาวชนตำบล	นักวิชาการ ศึกษา

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายศรายุทธ บัวรัตน์)

รองปลัด อบต.นาชุมแสง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองสวัสดิการสังคม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม งานพัฒนาและสวัสดิการสังคม เป็นความเสี่ยงที่ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ 1.1 การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ด้านการ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุเกี่ยวกับสิทธิของตนเองใน การเข้าถึงสวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้สูงอายุ มีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่นอก เขตพื้นที่ และปัญหาผู้สูงอายุขาดความรู้ในการสื่อสาร ภาษาทำให้ไม่ค่อยเข้าใจ 1.2 การรับขึ้นทะเบียนผู้พิการ ด้านการ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้พิการ เกี่ยวกับสิทธิของตนเอง ในการเข้าถึงสวัสดิการของรัฐอย่างทั่วถึง และยังพบว่า ผู้พิการบางคนยังไม่ได้ทำเรื่องขอมีบัตรคนพิการหรือ บางคนเมื่อได้บัตรคนพิการมาแล้ว เข้าใจว่าได้รับเบี้ยความพิการเลยแต่ไม่เป็นเช่นนั้น นอกจากนั้นผู้พิการ ยังขาดความรู้และความชัดเจนเกี่ยวกับขั้นตอนการ ขอรับเบี้ยความพิการของผู้พิการ และปัญหาผู้พิการมี ชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่แต่ตัวตนอาศัยอยู่นอกเขต พื้นที่ และขาดความรู้ในการสื่อสารภาษา ทำให้ไม่ เข้าใจ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม 1.3 กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจาก โรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการ ดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง 1.4 กิจกรรมการลดปัญหา ลดภาวะโลกร้อน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทาง ภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วม การใช้พลังงาน เช่น การเปิด-ปิดแอร์ ระหว่างพัก เที่ยงหรือก่อนเลิกงาน 30 นาที, การใช้น้ำมัน เป็นต้น	ผลการประเมิน/ข้อสรุป กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบ ควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่ง หน่วยงานตามภารกิจโดยวิเคราะห์ ประเมินผลตาม องค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการ ประเมินพบว่า มีกิจกรรม 2 กิจกรรมที่ต้องบริหาร ความเสี่ยง คือ 1. การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ 2. การรับขึ้นทะเบียนผู้พิการ กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน ในภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่ง แบ่งงาน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการ ประเมิน พบว่า มี 2 กิจกรรมที่ต้องบริหารความ เสี่ยง คือ 1) กิจกรรมการป้องกันโรคและช่วยเหลือประชาชน จากภัยโรคติดต่อ 2) กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
งานการเกษตร 1.5 กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ตาม คำสั่งแบ่งงาน ของกองสวัสดิการสังคม กำหนดภารกิจขอบเขตของงานความรับผิดชอบ เมื่อสำรวจ วิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม ไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อน เกี่ยวกับเรื่อง ความรู้และประสบการณ์ในการทำงานของพนักงาน และมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว ซึ่งอาจจะปฏิบัติงานได้ ไม่ทันและขาดประสิทธิภาพในการท างานให้ประสบ ความสำเร็จลุล่วงไปด้วยดีได้ 1.6 เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช 2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 งานพัฒนาและสวัสดิการสังคม เกิดความ เสี่ยงพบว่า การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ การประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุเกี่ยวกับสิทธิของตนเองใน การเข้าถึงสวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึง ปัญหา ผู้สูงอายุ มีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่นอก เขตพื้นที่ และปัญหาผู้สูงอายุขาดความรู้ในการสื่อสาร 2.2 การรับขึ้นทะเบียนผู้พิการ เกิดความเสี่ยงใน ระดับปานกลาง ในการประชาสัมพันธ์ให้ผู้พิการ เกี่ยวกับสิทธิของตนเอง ใน การเข้าถึงสวัสดิการของรัฐ อย่างทั่วถึง และยังพบว่าผู้พิการบางคนยังไม่ได้ทำ เรื่องขอมีบัตรคนพิการหรือบางคนเมื่อได้บัตรคนพิการ มาแล้ว เข้าใจว่าได้รับเบี้ยความพิการเลยแต่ไม่เป็น เช่นนั้น นอกจากนั้นผู้พิการยังขาดความรู้และความ ชัดเจนเกี่ยวกับ ขั้นตอน การขอรับเบี้ยความพิการของ ผู้พิการ และปัญหาผู้พิการมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่นอกเขตพื้นที่ และขาดความรู้ใน การสื่อสารภาษาทำให้ไม่เข้าใจ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม 2.3 กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชน จากโรคติดต่อ โอกาสเกิดโรคติดต่อในพื้นที่มีสูง เนื่องจากทัศนคติและพฤติกรรม การดำรงชีวิตประจำวันของประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการ ป้องกัน 5 ป. ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรค ไข้เลือดออก	กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบ ควบคุมภายใน ในภารกิจที่ปรากฏตาม คำสั่งแบ่งงาน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบมาตรฐาน การควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการประเมิน พบว่า มี 1 กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ - กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.4 กิจกรรมลดปัญหา ลดภาวะโลกร้อน การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงน้อย แต่ การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางย่อม งานการเกษตร 2.5 ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรส่งผลให้คุณภาพของงาน ลดลง 2.6 สภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือ ประชาชนจากปัญหาภัยธรรมชาติต่าง ๆ ล่าช้า หรือด้านการส่งเสริมการผลิต ต้องอาศัยนักวิชาการเกษตร จากระดับอำเภอ 3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ มีการประสานขอสำเนาทะเบียนราษฎรจากนายทะเบียนอำเภอ เฉพาะผู้มีอายุ 60 ปีขึ้นไป นำข้อมูลมาตรวจสอบ รายชื่อ ตกลงก่อน หรือ รายใหม่ และทำหนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์ผู้สูงอายุที่อายุถึงเกณฑ์ และยังไม่ได้มาใช้สิทธิ์มารับเบี้ยยังชีพ 3.2 การรับขึ้นทะเบียนผู้พิการ ประสาน ผู้ใหญ่บ้าน, สมาชิกสภา อบต. และ อสม.ให้สำรวจคน พิการในชุมชน ที่เห็นสมควรสามารถช่วยเหลือตนเอง ได้ ให้ไปดำเนินการขอใบรับรองความพิการจาก โรงพยาบาลของรัฐ ประสานหน่วยงาน สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด ในการ ออกบัตรคนพิการขอรับมีบัตรคนพิการ และทำหนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์ให้คนพิการเตรียมเอกสาร เพื่อการขึ้นทะเบียนเมื่อถึงช่วงเวลา งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม 3.3 กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจาก โรคติดต่อ ประสานความร่วมมือกับกองทุน หลักประกันสุขภาพ อบต.นาชุมแสง ดำเนินกิจกรรม พันทมोकควันป้องกันการแพร่ระบาดของโรค ไข้เลือดออกบริเวณบ้านเรือนประชาชน โรงเรียน และสถานที่ราชการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งมี การรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรู้ถึงสาเหตุของ การแพร่ระบาดของโรคและทำความเข้าใจถึงการ ป้องกันและควบคุมโรค และสร้างจิตสำนึกให้ ประชาชนรู้จักป้องกันและดูแลตัวเองเบื้องต้น	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.4 กิจกรรมการลดปัญหา ภาวะโลกร้อน ตรวจสอบเส้นทาง หรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรปลูก ต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง สร้าง ความรู้ความเข้าใจแก่ ประชาชนในโดยเฉพาะผู้นำครอบครัวใน การร่วมแก้ไข ปัญหาภาวะโลกร้อน พร้อมทั้งสร้างจิตสำนึกให้ ประชาชนรักและหวงแหนทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม และสร้างความตระหนักในการลดใช้ พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่อง งานการเกษตร 3.5 สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร โดยตรง ส่ง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม เพิ่มเติมความรู้ด้าน การเกษตรอย่างต่อเนื่อง และ ประสานความร่วมมือกับเกษตร อำเภอส่งเสริม ความรู้แก่เกษตรกรในพื้นที่ทราบ 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้ พนักงานทราบเพื่อใช้เป็น แนวทางในการปฏิบัติงาน 4.2 จัดให้มีประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบาย และ แนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง 4.3 มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติ หน้าที่ และ ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา 4.4 จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ งานให้กับ ประชาชนและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ 4.5 จัดให้มีการแลกเปลี่ยน ความคิดเห็นในทุกภาค ส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมี ส่วนร่วม 5. กิจกรรมการติดตามผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผลเพื่อ สอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	

ผลการประเมินโดยรวม

การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการ ควบคุมเป็นไปตามมาตรฐาน การควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและมี ประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน ดังนี้

1. การรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุด้านการประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ เกี่ยวกับสิทธิของตนเองใน การเข้าถึงสวัสดิการของ รัฐยังไม่ทั่วถึง ปัญหาผู้สูงอายุมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่แต่ตัวตนอาศัยอยู่นอกเขตพื้นที่ และปัญหาผู้สูงอายุขาดความรู้ในการ สื่อสารภาษาไม่ค่อยเข้าใจ

2. การรับขึ้นทะเบียนผู้พิการ ด้านการประชาสัมพันธ์ให้ผู้พิการเกี่ยวกับสิทธิของตนเองใน การเข้าถึงสวัสดิการของรัฐ อย่างทั่วถึง และยังพบว่าผู้พิการบางคนยังไม่ได้ทำเรื่องขอมีบัตรคนพิการหรือบางคน เมื่อได้บัตรคนพิการมาแล้ว เข้าใจว่าได้รับ เบี้ยความพิการเลยแต่ไม่เป็นเช่นนั้น นอกจากนั้นผู้พิการยังขาดความรู้ และความชัดเจนเกี่ยวกับขั้นตอน การขอรับเบี้ยความ พิการของผู้พิการ และปัญหาผู้พิการมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขต พื้นที่ แต่ตัวตนอาศัยอยู่นอกเขตพื้นที่ และขาดความรู้ในการ สื่อสารทำให้ไม่เข้าใจ

3. กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ พบว่า ในบางหมู่บ้านมีungลาย แพร่ระบาดอยู่ในเขตพื้นที่ เป็นจำนวนมาก มีการพบผู้ป่วยโรคไข้เลือดออกในพื้นที่และพบการแพร่ระบาดใน พื้นที่หลายครั้ง ปัญหาประชาชนมักรอความ ช่วยเหลือจากภาครัฐเพียงอย่างเดียว โดยขาดการดูแลตัวเอง เบื้องต้น

4. กิจกรรมการลดปัญหา ลดภาวะโลกร้อน มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/ เส้นทางภายในตำบล ประชาชนยังไม่ตระหนักถึงภาวะโลกร้อน เนื่องจากขาดการประชาสัมพันธ์หรืออาจ ไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับโลกร้อนว่า คืออะไรเกิดจากอะไร ความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึก ในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด-ปิดแอร์ ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน 30 นาที, การใช้น้ำมัน เป็นต้น

5. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร พบว่า ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรและ มีเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวทั้งยังได้รับมอบหมายให้ช่วยเหลืองานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ซึ่งเป็นการ ปฏิบัติงาน 2 หน้าที่ใน เวลาเดียวกันอาจส่งผลให้คุณภาพของงานลดลง และสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การ ช่วยเหลือประชาชนจากปัญหาภัย ธรรมชาติต่าง ๆ ล่าช้า หรือด้านการส่งเสริมการผลิตต้องอาศัยนักวิชาการ เกษตรจากระดับอำเภอ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวนฤมล ชำนาญกุล)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2561

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
1. กิจกรรม งานสังคมสงเคราะห์ ๑. การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อ การยังชีพสำหรับผู้สูงอายุและคนพิการและ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินการสวัสดิการ เงิน สงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุคน พิการ เป็นไปโดยรวดเร็ว เป็นธรรมถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ มติ ครม. และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อพัฒนาสวัสดิการสังคม ส่งเสริม สวัสดิการ เด็กและเยาวชน ผู้ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ คนพิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ ให้ได้รับ บริการและ สวัสดิการ อย่างทั่วถึงและเป็นธรรม	- ความเสี่ยงในการ ผิดพลาดและการ นำ เงินสดไปจ่าย หรือ โอนเข้าบัญชีผู้ มีสิทธิ	-การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ของทาง ราชการ	- สร้างความเข้าใจกับ ประชาชนในเรื่องความ ร่วมมือในชุมชน - รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และจัดให้มีการ ประชาคมใน ชุมชน อย่างต่อเนื่อง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม อบรมอย่างต่อเนื่อง	- ผู้สูงอายุมีแนวโน้ม มากขึ้น - ระเบียบที่ใช้ยังไม่ ครบคลุมกับสภาพพื้นที่ - การเบิกจ่ายเงิน สงเคราะห์เบี้ยยังชีพยังมี ความเสี่ยงในการผิดพลาด และการนำเงินสดไปจ่าย หรือโอนเข้าบัญชีผู้มีสิทธิ	- รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และ จัดให้มีการประชาคม ใน ชุมชน อย่างต่อเนื่อง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้า ร่วม อบรม อย่างต่อเนื่อง	กองสวัสดิการ สังคม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2561

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
2. กิจกรรม งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - การ ลดปัญหาภาวะโลกร้อน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้พื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง มีสภาพแวดล้อม ที่ดี อากาศบริสุทธิ์เกิดผลดีต่อ สุขภาพของ คนในตำบล	- ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข - มีการปลูกต้นไม้ แต่ยังไม่ ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทาง ภายในตำบล - เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึก ในการร่วมลดการใช้ พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือ ก่อน เลิกงาน เป็นต้น	- ณรงค์ปลูกต้นไม้ ตามโครงการปลูก ต้นไม้เพิ่มพื้นที่สีเขียวลดภาวะโลกร้อน - มีมาตรการลดใช้พลังงานในสำนักงาน	- สอบถามความ คิดเห็นจาก ประชาชน - ประเมินผลจากค่าใช้จ่ายด้านการ ใช้พลังงาน เปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา	- มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล - เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึก ในการร่วมลดการใช้ พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยง หรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที เป็นต้น	- ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่า ที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง - สร้างความตระหนักในการลดใช้ พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	กองสวัสดิการสังคม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2561

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
3. กิจกรรม - การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจาก โรคติดต่อ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพ อนามัยที่ดี ปลอดภัย จากโรคภัยไข้เจ็บ	- ปัญหาโรคไข้เลือด ออก ระบาดในเขต พื้นที่ เนื่องจาก ประชาชนไม่ปฏิบัติ ตามหลักการป้อง กัน ๕ป. เนื่องจากรอ ให้ อสม.มาดูแล	- พ่นหมอกควันใส่ ทรายอะเบท เมื่อ เกิด การระบาดของ ไข้เลือดออก - ประชาสัมพันธ์ ผ่าน สื่อ ไลน์ แผ่น พับ เสียงตามสาย	- ตรวจสอบอัตรา การ ลดลงของ ผู้ป่วยโรค ไข้เลือดออก ในเขต พื้นที่อยู่ในระหว่าง ดำเนินงาน แต่ยัง ไม่ ชัดเจนเท่าที่ควร	- ปัญหาโรคไข้เลือดออก ระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ ปฏิบัติตามหลักการ ป้องกัน ๕ ป. เนื่องจาก รอให้ อสม. มาดูแล	- ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยน พฤติกรรม ของประชาชนให้ ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. - จัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้าน รักษ์ ความสะอาดเพื่อลด ปริมาณลูกน้ำ ยุงลายอย่าง ต่อเนื่องสม่ำเสมอ - ใช้แบบสอบถามการลดลงของ การแพร่กระจายเชื้อในชุมชน อัตราป่วย อัตราการตาย	กองสวัสดิการ สังคม

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวนฤมล ชำนาญกุล)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

