|  |
| --- |
| **แบบ ปค.๔** |

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** **( ๑ )**  | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** **( ๒ )**  |
| **๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม** ๑.๑ **กิจกรรมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสาธารณสุข**ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขโดยตำแหน่ง และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้และทักษะใน การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องอย่างแท้จริง ๑.๒ **กิจกรรมการการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น** จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลักคาเรือนในแต่ละหมู่บ้านพบว่า ยังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย ๑.๓ **กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** จากสภาวการณ์ปัจจุบัน ปัญหายาเสพติดในพื้นที่ยังมีความน่าเป็นห่วง ประเมินจากอัตราการจับกุมและดำเนินคดีของเจ้าหน้าที่รัฐ พบว่าประชาชนในพื้นที่ตำบลชีบน ยังคงมีการซื้อขาย และเสพยาเสพติดอยู่ในบางกลุ่ม อาทิ ช่วงวัยรุ่นและวัยทำงาน รวมไปถึงเป็นเส้นทางในการส่งต่อยาเสพติดระหว่างพื้นที่**๑.๔ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ** เนื่องจากสถานการณ์โรคติดต่อในปัจจุบัน มีการพัฒนาเชื้อโรคหรือเกิดโรคอุบัติใหม่ขึ้น เช่น การแพร่เชื้อของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด -๑๙) และ โรคไข้เลือดออกซึ่งมียุงลายเป็นพาหะ นำโรค ประกอบกับในพื้นที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดโรคระบาดดังกล่าว ซึ่งมีสภาพแวดล้อมเป็นแหล่งชุมชนที่มีความหนาแน่นแออัด มีแหล่งน้ำซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธ์ยุงลาย ซึ่งทำให้เกิดการแพร่ระบาดของโรคได้ จึงทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการเกิดโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ของประชาชนในพื้นที่ | **ผลการประเมิน** สำนักงานปลัดฯ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักงานปลัด ที่ ๒๐๕ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑สำนักปลัด ได้แบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด ออกเป็น ๙ งาน คือ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานการเจ้าหน้าที่ ๔. งานกฎหมายและคดี ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. งานส่งเสริมการเกษตรและปศุสัตว์ ๗. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๘. งานควบคุมโรค๙. งานกิจการสภาจากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่ากิจกรรมที่พบความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานสาธารณสุข๒. กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** **( ๑ )**  | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** **( ๒ )**  |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง**

|  |
| --- |
| **๒.๑ กิจกรรมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสาธารณสุข** เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการที่ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญโดยตรง ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่อาจไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันท่วงทีและถูกหลักสุขาภิบาล ในการจัดการปัญหาการแพร่ระบาดในพื้นที่ได้**๒.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น** จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้านพบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศ ทุกวัย  |

**๒.๓ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** ความเสี่ยงที่มีอยู่การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้นำชุมชน ภาคประชาชนที่ไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง การเฝ้าระวังกลุ่มเสี่ยงในแต่ละหมู่บ้าน การขาดงบประมาณที่เพียงพอกับการจัดการด้านยาเสพติด**๒.๔ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ**มีแนวโน้มที่โรคติดต่อจะทวีความรุนแรงมากขึ้นเนื่องจากเกิดโรคอุบัติใหม่เพิ่มขึ้นเนื่องจากหลายสาเหตุ ทั้งการพัฒนาสายพันธุ์ของเชื้อโรคเอง สภาพอากาศสิ่งแวดล้อมต่างๆ ทำให้ประชาชนมีความเข้าใจในการป้องกันและรักษาของประชาชนต่อโรคอุบัติใหม่ค่อนข้างน้อย |  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** **( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** **( ๒ )** |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** **๓.๑ กิจกรรมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสาธารณสุข**มีการออกคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน ส่งเจ้าหน้าเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องและจำเป็นในการปฏิบัติงาน /จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น **๓.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น** ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้างหรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น**๓.๓ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา กีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมค่ายอาสาบำบัดยาเสพติด เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด**๓.๔ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ**๑) ประชาสัมพันธ์แก่ประชาชน ให้รู้จักวิธีป้องกันโรคหรือจัดกิจกรรมรณรงค์เผยแพร่ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับแหล่งกำเนิดโรค วิธีการป้องกัน ควบคุมโรค และการรักษาอย่างถูกวิธี๒) เฝ้าระวังและติดตามโรคติดต่ออย่างต่อเนื่อง๓) จัดเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามแผนการป้องกันโรคเช่น โรคไข้เลือกออก ไวรัสซิก้า ก็นำผู้นำชาวบ้านทำกิจกรรมคว่ำภาชนะที่เป็นแหล่งกำเนิดโรค แจกทรายกำจัดยุง และดำเนินการพ่นหมอกควันในแหล่งชุมชน ๔) ประสานร่วมมือกับหน่วยงานอื่นในการควบคุมหรือถ่ายทอดความรู้เพื่อควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ และโรคอุบัติใหม่ การให้ข้อมูลและรายงานแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| **๔.สารสนเทศและการสื่อสาร** ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ต เฟสบุ๊ค และไลน์ ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม **๕.การติดตามประเมินผล** - ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการปฏิบัติงานโดยหัวหน้าสำนักปลัดและผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับขั้น และเสนอที่ประชุม - ติดตามประเมินผล โดยกำหนดให้คณะทำงานทำการติดตามประเมินผลของสำนักปลัดอย่างต่อเนื่อง แล้วรายงานผลการดำเนินการต่อหัวหน้าสำนักปลัด เพื่อจะได้นำไปรายงานผลการดำเนินงานผลความคืบหน้า การจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด เสนอต่อปลัด อบต. เพื่อเสนอให้ผู้บริหารทราบและรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผลการจัด วางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดปีละ ๑ ครั้ง เพื่อปรับปรุงและแก้ไขต่อไป | ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของ อบต. ชีบน มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจำชีบน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม****๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี****การรับและเบิกจ่ายเงิน****เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ**๑. ไม่มีบุคลากรระดับผู้อำนวยการกองปฏิบัติงานโดยตรงในการตรวจสอบก่อนการเบิกจ่าย๒. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ลายเซ็นไม่ครบถ้วน | **- กองคลัง** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่๒๑๓ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ในภารกิจ ๕ งาน คือ๑. งานการเงิน๒. งานการบัญชี๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| **๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ****การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง**๑. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถบรรลุเป้าหมาย(ไม่สามารถหาผู้รับจ้างดำเนินโครงการได้ภายในเวลาที่กำหนด)**๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** ๑.การนำแผนที่ภาษีมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษี ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการประเมินค่าภาษี ในการจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้ และข้อมูลไม่มีการอัพเดตเป็นปัจจุบัน**๒. การประเมินความเสี่ยง****๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน**การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า๑. ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ระดับผู้อำนวยการกองไม่มีความเชี่ยวชาญโดยตรง อาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการได้๒. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ๓. การเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละรายการ เช่น ประเภทค่าใช้สอย มีการเบิกจ่ายเกินงบที่ตั้งไว้หลายรายการ**๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ****การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง**การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับต่ำ ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด | ๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุม- งบประมาณโดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า *เบิกจ่ายเงิน, การจัดเก็บรายได้*  *ยังพบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ*การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| **๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้**การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจาก ฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษียังมีความล้าหลัง ข้อมูลไม่มีการอัพเดตเป็นปัจจุบัน**๓. กิจกรรมการควบคุม****๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน****๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ****๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้****ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้**๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน๔. มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง**๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม | กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไประบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่นการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| **๕. การติดตามประเมินผล**- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบทานเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุม | จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนใน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลังดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**(๑) **กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง****- การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน**กองช่างมีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัดกองช่างชัดเจน โดยได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยมีปัญหาด้านประสิทธิภาพบุคลากรเนื่องจากมีกำลังเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด๒. ปัญหาด้านเครื่องมือในการเก็บตัวอย่าง การตรวจสอบวัสดุก่อสร้าง รวมถึงยานพาหนะในการออกพื้นที่เพื่อควบคุมงานก่อสร้าง ณ สถานที่ก่อสร้างยังขาดแคลนไม่เพียงพอต่อความต้องการใช้ยานพาพาหนะของเจ้าหน้าที่ภายในองค์กร ซึ่งส่งผลต่อการดำเนินการควบคุมงานก่อสร้างของช่างผู้ควบคุมงาน ประกอบกับพื้นที่ภายในเขตตำบลมีความกว้าง ระยะทางจากสถานที่ก่อสร้างแห่งหนึ่งไปอีกแห่งหนึ่งมีระยะทางไกลอาจส่งผลเสียหายกับทางราชการได้**(2) กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้าง****พื้นฐาน****- การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก**เนื่องจากสังคมมีการขยายตัวมากขึ้น ทำให้ชุมชนเกิดความหนาแน่น ประชาชนจึงมีความต้องการด้านบริการสาธารณูปโภคสาธารณูปการต่าง ๆ ค่อนข้างมาก และระบบไฟทางสาธารณะก็เป็นส่วนหนึ่งซึ่งมีความจำเป็นต้องจัดให้มีในชุมชนต่าง ๆ เพื่อรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน แต่ไฟทางสาธารณะที่จัดให้มีในชุมชนต่าง ๆมักมีปัญหาที่ต้องการให้แก้ไขซ่อมแซมบ่อยครั้ง ซึ่งมีหลายชุมชน เพราะความเสียหายนอกจากการชำรุดตาม |  **กองช่าง** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง ที่ ๒๑๒ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พบว่า๑) กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง๒) กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน เกิดจากความเสียหายและใช้งานไม่ได้ของไฟทางสาธารณะ ซึ่งเกิดการร้องเรียนจากประชาชนทำให้ต้องซ่อมแซมบ่อยครั้ง ทั้งนี้เป็นความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ แต่ต้องมีการติดตาม และรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ๓) ยานพาหนะในการเดินทางภายในพื้นที่เพื่อควบคุมงานก่อสร้าง และเครื่องมือในการจัดเก็บตัวอย่างวัสดุด้านช่างยังขาดแคลนไม่เพียงพอต่อความต้องการใช้ของเจ้าหน้าที่ภายในองค์กร ส่งผลให้ช่างผู้ควบคุมงานไม่สามารถออกตรวจตราควบคุมงานก่อสร้างได้เท่าที่ควร *ยังเป็นความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงต่อไป* |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| สภาพแล้ว ส่วนหนึ่งเกิดจากการขาดความร่วมมือของชุมชนในการร่วมกันสอดส่องดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน หรือขาดผู้รับผิดชอบดูแลทำให้วัสดุอุปกรณ์ไฟทางสาธารณะเสียหายง่ายเกิดไฟฟ้าขัดข้องและต้องทำการซ่อมแซมบ่อยครั้ง**๒ การประเมินความเสี่ยง**(๑) กองช่าง มีกำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงาน อาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแบบหรือแผนงานที่กำหนด(2) การขาดความร่วมมือของชุมชนในการดูแลสอดส่องช่วยกันดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าและไม่มีผู้ดูแลรับผิดชอบทำให้ไฟทางสาธารณะชำรุดเสียหายและต้องดำเนินการซ่อมแซมบ่อยครั้ง**๓ กิจกรรมควบคุม**- ดำเนินการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งว่าง เพื่อให้มีกำลังเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานและการควบคุมงานก่อสร้าง หรืองานอื่นในกองช่าง- วางแผนการสำรวจและซ่อมแซมไฟทางสาธารณะรวมถึงประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน ชาวบ้านให้คอยสอดส่องดูแลวัสดุอุปกรณ์ไฟทางสาธารณะหากชำรุดเสียหายให้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการซ่อมแซม โดยให้ผู้นำชุมชนมอบหมายผู้รับผิดชอบในชุมชนของตน และให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟทางสาธารณะจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ**๔ สารสนเทศและการสื่อสาร**- มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ- การติดต่อประสานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเพื่อให้ทราบข้อขัดข้องในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน การประสานกับหน่วยงานภายนอกหรือผู้นำชุมชนประชาชนในการประสานความร่วมมือในการสอดส่องดูแลแจ้งข้อมูลข่าวสาร เพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน |  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| **๕. การติดตามประเมินผล**- งานก่อสร้างให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องหากพบความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรคให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ- การสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐานให้ติดต่อประสานงานกับผู้นำ ชุมชนและรายงานผลการปฏิบัติงานรวมถึงปัญหาอุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบ |  |
| **๑. สภาพแวดลอมการควบคุม** บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อตอการควบคุมภายใน ผูบริหารใหความสําคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความ ซื่อสัตย รูปแบบการทํางานของผูบริหารเหมาะสมตอการ พัฒนาการควบคุมภายในและดํารงไวซึ่งการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิผล โครงสรางองคกรการมอบอํานาจหนาที่และความ รับผิดชอบใหแกบุคลากรในแตละตําแหนงอยางเหมาะสมกับงาน ที่ปฏิบัติโดยกําหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไวชัดเจนมีนโยบายและ ระบบการบริหารงานที่ชัดเจนมีการแบงคําสั่งในการปฏิบัติงานของเจาหนาที่ของกองการศึกษา สรางจิตสานึกในการปฏิบัติงาน ของเจาหนาที่ในการปฏิบัติหนาที่ในนโยบายกฎหมายระเบียบ ขอบังคับตางๆ กิจกรรมการจัดทําฎีกาเบิกจายและดําเนินการจัดซื้อจัดจางวิเคราะหจาก “สภาพแวดลอมภายใน” พบวาการ ปฏิบัติงาน ของเจาหนาที่ในแตละฝายจะมีลักษณะการทํางาน เปนทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษายัง มีความใหม นโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อยาง ไมชัดเจนจําเปนตองศึกษาหรือเขารับการอบรมใหมาก เพื่อนําไปปรับใช ในหนวยงานไดอยางถูกตองเหมาะสมเปนไป ตามระเบียบ กฎหมายกําหนด กิจกรรมการบริหารการศึกษา จากการวิเคราะหบุคลากรไมมี ความรูในการการปฏิบัติงานดานการเงินการบัญชีและการพัสดุ ศพด.อยางเพียงพอ วัตถุประสงค เพื่อใหบุคลากรปฏิบัติงานใหถูกตองตามกฎระเบียบขอบังคับ และลดขอผิดพลาด กิจกรรมงานดานศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อใหการใชจายเงิน งบประมาณดานการจัดงานประเพณีทองถิ่นเปนไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยฯและตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวของ กิจกรรมการพัฒนาศูนยเด็กเล็ก เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให พนักงานปฏิบัติหนาที่ดานการสอนใหมีความรูความเขาใจที่ เพียงพอในการปฏิบัติงานผลการประเมินพบวา กองการศึกษา มีภารกิจตามโครงสราง | **๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม****ผลการประเมิน**ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามค่ำสั่งแบ่งงานของ**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** ที่ ๒๑๔ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ผลการประเมิน พบวา กองการศึกษา มีภารกิจ ตามโครงสราง จากการวิเคราะหประเมินผลตาม องคประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผนดินวาดวยการ กําหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบวา งานฝายพัสดุและทรัพยสิน งานฝายธุรการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแลว พบจุดออนที่เปนความเสี่ยง ที่ตองการจัดการ บริหารความเสี่ยงหรือกําหนดแผนการปรับปรุง ระบบควบคุมภายใน ภารกิจมี ๔ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการจัดทําฎีกาเบิกจายและดําเนินการ จัดซื้อจัดจาง ๒. กิจกรรม ดานการบริหารการศึกษา ๓. กิจกรรมงานดานศาสนาและวัฒนธรรมทองถิ่น ๔. กิจกรรม การพัฒนาศูนยเด็กเล็ก **ขอสรุป**  จุดออนและความเสี่ยง ภารกิจทั้ง ๔ กิจกรรมดังกลาวขางตน ในการดําเนินการติดตาม ประเมินผลบรรลุตามวัตถุประสงคของการควบคุม |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| จากการวิเคราะหประเมินผลตามองคประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบวา งานฝายพัสดุและทรัพยสิน งานฝ่ายธุรการมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแลว พบจุดออนที่เปนความเสี่ยง ที่ตองการจัดการ บริหารความเสี่ยงหรือกําหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในภารกิจมี ๔ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการจัดทําฎีกาเบิกจายและดําเนินการ จัดซื้อจัดจาง๒. กิจกรรม ดานการบริหารการศึกษา๓. กิจกรรมงานดานศาสนาและวัฒนธรรมทองถิ่น ๔. กิจกรรม การพัฒนาศูนยเด็กเล็ก  ขอสรุป จุดออนและความเสี่ยง ภารกิจทั้ง ๔ กิจกรรมดังกลาวขางตน ในการดําเนินการติดตาม ประเมินผลบรรลุตามวัตถุประสงคของการควบคุม องคประกอบของการควบคุมภายใน**๒. การประเมินความเสี่ยง** มีการกําหนดวัตถุประสงคระดับองคกรที่ชัดเจน และ วัตถุประสงคระดับกิจกรรมสอดคลองกันในการที่จะทํางานให สําเร็จดวยงบประมาณและทรัพยากรที่กําหนดไวอยางเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมี ผลกระทบตอการบรรลุวัตถุประสงคขององคกรหนวยงานมีการ วิเคราะหความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ใหเห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการ เปลี่ยนแปลง เชน การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการเปนตน**๓. กิจกรรมการควบคุม** หนวยงานไดดําเนินการการตามงบประมาณที่ ไดรับการ จัดสรรตามแผนและขอบัญญัติที่ตั้งไวในปงบประมาณ ๒๕๖๓ เสร็จเรียบรอยตามระยะเวลาที่ กําหนด มอบหมายหนาที่ติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติตาม แผนปฏิบัติการจัดการเรียนการสอนดานการศึกษา และจัดทํา ขอมูลใหเปนรูปธรรมสามารถ ประเมินผลได ประสานกับหนวยงานที่เกี่ยวของไดแก สํานักปลัด กองคลัง เพื่อนํามาพิจารณาการ | กองการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่ กําหนด ผลการประเมินพบจุดออน คือ - เจาหนาที่ยังไมมีความชํานาญดานการเงิน การบัญชี และงานพัสดุอยางเพียงพอ - บุคลากรไมมีทักษะและประสบการณในการ ปฏิบัติงานทางดานเอกสารทําใหเกิดขอผิดพลาด และ ลาชา - การดําเนินการจัดซื้อจัดจางไมสามารถจัดทําไดโดย ศพด. เอง ตองอาศัยทาง อบต.จัดหาใหทําใหไมตรง ตามความตองการอยางแทจริงจากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดําเนินการเพื่อ ลดความเสี่ยงดังนี้ -จัดสงเจาหนาที่เขารับการอบรมดานการเงินการ บัญชีและดานพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน - มีการทบทวนและกําหนดมาตรการงบประมาณใน การจัดงานโครงการที่ใชจาย งบประมาณที่ตอบสนอง ความตองการและแกไขปญหาอยาง  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| พัฒนากอง การศึกษา ทั้งงานดานแผนฯ และงบประมาณที่ตองใชในแตละป**๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** ๑. ทําหนังสือเชิญผูปกครองมาประชุมเกี่ยวกับการ จัดทํา แผนปฏิบัติการประจําปการศึกษาของศูนยพัฒนาเด็กเล็ก ๒. จัดทําแผนพับประชาสัมพันธเกี่ยวกับการจัดกิจกรรมการ เรียนการสอนและกิจกรรมโครงการตางๆของ ศูนยพัฒนาเด็กเล็ก ๓. จัดทําแบบสอบถามความพึงพอใจในการ ดําเนินการศูนย พัฒนาเด็กเล็กในดานตาง ๆ๔. นําระบบ Internet มาใชในการบริหารและการ ปฏิบัติ ราชการ ติดตามขอมูลขาวสารการปฏิบัติงานจาก Website กรม สงเสริมการปกครองทองถิ่นอยูเสมอ๕. การติดตอประสานงานทางโทรศัพทและโทรสารที่ ใชในการติดตอประสานงาน เชน โทรสอบถามขอมูล ราชการไปยัง อําเภอ จังหวัดหนวยงานอื่นที่เกี่ยวของหรือ การสงเอกสารทาง โทรสาร ใหกับหนวยงานอื่น ๆ กรณี จําเปนเรงดวนหรือให หนวยงานที่ติดตอสงขอมูล/งาน ทาง โทรสาร**๕. การติดตามประเมินผล**  มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมิน คุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกําหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการ ปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอยางตอเนื่องและเปนสวนหนึ่ง ของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝายบริหาร ผูควบคุม งานและผูมีหนาที่เกี่ยวของสอบทานความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมายระเบียบขอบังคับงานดานศาสนาวัฒนธรรมทองถิ่น ไมใหเกิดขอบกพรองในการปฏิบัติหนาที่ของเจาหนาที่ | จริงจัง -มีการจัดทําแผนชี้แจงแนวทางดําเนินงานสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มี ระบบสารสนเทศที่สามารถใชงานไดครอบคลุม ระหวางองคกรปกครองสวนทองถิ่นและหนวยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและ สะดวก รวมทั้งการจัดทําสื่อประชาสัมพันธในรูปแบบ ตางๆเผยแพรทั้งภายในและภายนอกองคกรมีการเขา รวมกิจกรรมในการจัดโครงการตางๆของแตละชุมชน และการประสานความรวมมือของแตละฝาย**ระบบการติดตามประเมินผล** มีความเหมาะสม โดย ผูบริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในทุกสิ้นป โดยนําผลการประเมินจัดทํา รายงานพรอมขอเสนอแนะผูบริหารเพื่อสั่งการแกไข และกําหนดไวในแผนปฏิบัติงานประจําปตอไป ติดตามดูแลและสรางจิตสํานึกในการปฏิบัติงานของเจาหนาที่ในการปฏิบัติหนาที่ใหชัดเจนและศึกษา กฎหมายระเบียบและขอบังคับใหชัดเจน |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม****(๑.๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ**เป็นการดำเนินการจัดสวัสดิการสังคมสงเคราะห์ให้แก่ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนผู้มีสิทธิในเขตรับผิดชอบ อบต.ชีบน ซึ่งในตำบลชีบน มีผู้มีสิทธิ์ประมาณ ๑,๕๐๐ ราย**๒. การประเมินความเสี่ยง****(๒.๑) กิจกรรมการการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ**เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากภายนอก คือในกรณีมีผู้สูงอายุและคนพิการที่ได้รับเบี้ยยังชีพจากองค์การบริหารส่วนตำบลชีบนและย้ายออกหรือย้ายเข้า รวมทั้งเสียชีวิต โดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้าเป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ และยากต่อการเรียกเงินคืน**๓. กิจกรรมการควบคุม****(๓.๑) กิจกรรมการการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ**กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้๑. ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพในต้นปีงบประมาณก่อนมีการเบิกจ่าย๒. ปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิดให้ปรับปรุงเพื่อให้เป็นข้อมูลที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน๓. ตรวจสอบการแสดงตนการมีชีวิตอยู่ของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพเป็นระยะๆ๔. ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพและให้ความรู้สำหรับผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์รวมถึงประชาชนทั่วไป เพื่อให้มาความรู้ในเรื่องสิทธิต่างของตนเอง | **ผลการประเมิน**กองสวัสดิการสังคมได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามค่ำสั่งแบ่งงานของกองสวัสดิการสังคม ที่ ๒๑๕ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑**๑. กิจกรรมการการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ**มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดจากปัจจัยภายนอก ซึ่งไม่อาจควบคุมได้อย่างเช่น กรณี การย้ายถิ่นที่อยู่ของผู้มีสิทธิ์โดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ ซึ่งจะต้องดำเนินการอย่างระมัดระวังและต้องนำไปปรับปรุงต่อไป |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน****( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป****( ๒ )** |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร****(๔.๑) กิจกรรมการการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ**- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ้งเวียนให้ทราบ- ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับความรู้ของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยเพื่อยังชีพและประชาชนทั่วไป**-**แจ้งเวียนเป็นรายบุคคล ในกรณีอยู่ไปอาศัยกับญาติที่พื้นที่หรือโทรศัพท์ประสานงานอีกทางหนึ่งด้วย**ผลการประเมิน**กองสวัสดิการสังคมได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามค่ำสั่งแบ่งงานของกองสวัสดิการสังคม ที่ ๒๑๕ /๒๕๖๕ ลงวันที่๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑**๕. การติดตามและประเมินผล**มีการรายงานข้อมูล การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ และมีการสรุปยอดผู้มีสิทธิ์และจำนวนเงินงบประมาณที่จะจ่ายในแต่ละเดือน ให้กับผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย |  |

**สรุปผลการประเมินโดยรวม**

จากการประเมินโดยภาพรวมของสำนักปลัด พบว่า องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือ

การควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑ กิจกรรมด้านสาธารณสุข เกิดขึ้นจากการที่ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบที่มีความรู้ ความ

เชี่ยวชาญด้านสาธารณสุขโดยตรง ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

 ๑.๒ กิจกรรมการควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่เนื่องจากสถานการณ์โรคติดต่อในปัจจุบัน มีการพัฒนาเชื้อโรคหรือเกิดโรคอุบัติใหม่ขึ้น เช่น โรคไข้เลือดออกซึ่งมียุงลายเป็นพาหะนำโรค จนมาถึงการแพร่ระบาดของโรคไวรัสซิก้าและโรคไวรัสโควิด -19 ประกอบกับในพื้นที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดโรคระบาดดังกล่าว ซึ่งมีสภาพแวดล้อมเป็นแหล่งชุมชนที่มีป่าหญ้ารกร้าง มีแหล่งน้ำซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธ์ยุงลาย ซึ่งทำให้เกิดการแพร่ระบาดของโรคได้ จึงทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการเกิดโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ของประชาชนในพื้นที่

๑.๓ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากไม่มี

บุคลากรรับผิดชอบโดยตรง

 ๑.๔ งานจัดเก็บรายได้ เนื่องจากไม่มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการคำนวณภาษีและเป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้

 ๑.๕ กิจกรรมการจัดทําฎีกาเบิกจายและดําเนินการจัดซื้อจัดจาง กองการศึกษาฯ

 ๑.๖ กิจกรรมดานการบริหารการศึกษา

 ๑.๗ กิจกรรมงานดานศาสนาและ วัฒนธรรมทองถิ่น

 ๑.๘ กิจกรรมการพัฒนาศูนยเด็กเล็ก

 ๑.๙ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เนื่องจาก ปัญหาด้านการย้ายถิ่นฐานของผู้มีสิทธิและไม่มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๑.๑๐ กิจกรรมงานก่อสร้างงานควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่

เพียงพอกับปริมาณงานและขาดแคลนเครื่องมือด้านช่างรวมทั้งยานพาหนะสำหรับออกปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานภายในพื้นที่

๑.๑๑ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจาก ความเสียหาย

ของไฟสาธารณะที่อาจส่งผลกระทบต่อชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

 ลงชื่อ ผู้รายงาน

 (นายเมธา คุ้มหมู่)

 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน