รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ระดับองค์กร

ประจำปี ๒๕๖๕

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง

อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองชัยภูมิ

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทองได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ตัวเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยงข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทองเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง

อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนพบความเสี่ยง ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามแบบ ปค.๕
จำนวน ๑๘ กิจกรรม ดังนี้

<u>สำนักปลัด</u>

๑. กิจกรรมการด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือ บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บริการสาธารณภัยในเขตพื้นที่

๒. กิจกรรมด้านการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเรื่องน้ำอุปโภค-บริโภค เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังคงมีจุดอ่อนอยู่ คือขาดยานพาหนะ วัสดุอุปกรณ์ บุคลากรที่เพียงพอต่อการดำเนินการระบบประปาขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่สามารถผลิตน้ำประปาเพื่อบริการให้แก่ประชาชนได้เพียงพอต่อความต้องการเนื่องจากจำนวนประชากรแฝงเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก เพราะเป็นแหล่งการศึกษา ธุรกิจหอพัก ห้องเช่า ร้านประกอบกิจการ ที่เพิ่มจำนวนมากขึ้น ไม่มีระบบการเตรียมกักเก็บน้ำสำรองไว้ใช้

/๓.กิจกรรมด้าน...

๓. กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน การจัดทำแผนพัฒนาตำบล เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานนโยบายและแผนยังคงมีจุดอ่อนอยู่คือมีการเสนอโครงการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาตำบลเป็นจำนวนมาก ไม่สามารถดำเนินการโครงการตามแผนได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดในเรื่องของงบประมาณ

๔. กิจกรรมด้านงานบริหารงานทั่วไป งานด้านงบประมาณกิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีจุดอ่อนที่พบ คือ งบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้บางหมวดไม่เพียงพอ หรือไม่มีการตั้งงบประมาณไว้เพื่อดำเนินการ ทำให้ต้องมีการโอนงบประมาณหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณตลอดปี

๕. กิจกรรมด้านงานบริหารงานทั่วไป งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีจุดอ่อนที่พบ คือ แต่ละส่วนราชการได้รับผิดชอบงานด้านพัสดุขาดบุคลากรมีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านงานพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบพัสดุประกอบกับเจ้าหน้าที่มีงานในหน้าที่ต้องรับผิดชอบอยู่แล้ว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่

๖. กิจกรรมด้านงานบริหารงานทั่วไป งานด้านบริหารงานบุคคล มีจุดอ่อนที่พบ คือ มีการร้องเรียนเรียกร้องความเป็นธรรมในเรื่องต่างๆเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ของพนักงานต่อองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทองและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗. กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี ด้านการร้องเรียนร้องทุกข์ มีจุดอ่อนที่พบ คือ เรื่องร้องเรียนส่วนใหญ่หน่วยงานผู้กำกับดูแลจะส่งเรื่องมาให้ดำเนินการตรวจสอบและดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งเกิดจากผู้ร้องเรียนร้องทุกข์ ไปร้องเรียนร้องทุกข์โดยตรงต่อหน่วยงานระดับกรม จังหวัด อำเภอ แล้วหน่วยงานข้างต้นจะส่งเรื่องลงมาตามลำดับเพื่อให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงและรายงานให้ทราบ ซึ่งมีทั้งกรณีที่สามารถใช้บังคับตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้และมีกรณีที่ต้องใช้วิธีประนีประนอมมีบางกรณีที่จะต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบข้อเท็จจริงนานกว่าที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดให้รายงาน

๘. กิจกรรมด้านการจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง. มีจุดอ่อนที่พบ คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสายงานตรวจสอบภายในโดยตรง ผู้ที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานตามระบบแบบฟอร์มรายงานมีการเปลี่ยนแปลงและมีรายละเอียดแหล่งข้อมูลค่อนข้างเข้าใจยาก แต่ละส่วนราชการยังไม่เข้าใจและไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำและส่งรายงานให้เลขานุการระดับองค์กร ทำให้ไม่สามารถรายงานผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ตามกำหนด

/๙.งานบริหารการศึกษา...

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๙. งานบริหารการศึกษา กิจกรรมด้านงานบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง พบว่ายังมีจุดอ่อน คือ การเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา การบันทึกบัญชี และงานพัสดุยังพบข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ทำให้การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ

๑๐. งานบริหารการศึกษา การจัดการเรียนการสอนเพื่อส่งเสริมพัฒนาของเด็กยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

๑๑. กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมการจ่ายเงินสวัสดิการเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ,ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ พบว่า ผู้อายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ยังมีจุดอ่อน คือ การเบิกเงินสดมาจ่ายให้ผู้มีสิทธิ์แต่ผู้มีสิทธิ์ไม่อยู่บ้านไปต่างจังหวัดไม่มารับและบางรายหลายเดือนทำให้ต้องส่งเงินคืนคลัง และทำการเบิกจ่ายตกเบิกให้เป็นประจำทุกเดือน

๑๒. งานด้านส่งเสริมการเกษตร

ด้านมาตรฐานโครงการส่งเสริมการเกษตร มีจุดอ่อนคือผู้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมการเกษตรมีทัศนะคติที่ไม่ดีต่อโครงการคือมีความเชื่อว่าการที่จะทำให้เพิ่มผลผลิตทางการเกษตรต้องใส่ปุ๋ยเคมีและสารเคมีจำนวนมาก (ซึ่งเป็นความจริงในระยะสั้น)ทำให้เกษตรกรไม่มีความใส่ใจในความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ ทำให้เกิดปัญหาดินและน้ำเสื่อมโทรมและไม่สมารถทำการเพาะปลูกได้ในอนาคตไม่เกิดความคุ้มค่าในการทำโครงการ

งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑๓. กิจกรรมด้านงานการรักษาความสะอาด พบว่ามีจุดอ่อน คือ รถบรรทุกขยะบางคันมีสภาพทรุดโทรมและเสียจนต้องซ่อมแซมอยู่เป็นประจำ ประชาชนบางครัวเรือนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการคัดแยกขยะ

๑๔. กิจกรรมด้านงานควบคุมโรค พบว่ามีจุดอ่อน คือ บุคลากรมีไม่เพียงพอในการควบคุมโรค ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจในการเฝ้าระวังและป้องกันการควบคุมโรคบางโรค ประชากรส่วนหนึ่งเป็นคนนอกพื้นที่ที่เข้ามาอาศัยในตำบลโพนทอง ซึ่งยากต่อการควบคุมและป้องกันโรค

กองคลัง

๑๕. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีจุดอ่อนที่พบ คือ ในระหว่างปีตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มาก มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

/กองช่าง

<u>กองช่าง</u>

๑๖. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า พบว่ายังมีจุดอ่อน คือ อุปกรณ์รถกระเช้ายังไม่ครบสมบูรณ์

๑๗. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง พบว่ายังมีจุดอ่อน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชน ไม่ได้รับการดูแลรักษา

๑๘. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง พบว่ายังมีจุดอ่อน คือ การออกแบบโครงสร้างพื้นฐาน ที่เป็นสาธารณะจำเป็นต้องมีวิศวกรระดับสามัญเซ็นต์รับรองแบบทำให้เกิดการล่าช้า

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ ได้วางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในไปแล้วบางส่วน พร้อมกับมีการกำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด ตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

ลงชื่อ

(นายศานิต กล้าแท้)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง
วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุม มีการจัดโครงสร้างและสายบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสม กับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กรมีการออกคำสั่งมอบหมายงานแก่ผู้รับผิดชอบตามตำแหน่งหน้าที่ความรู้ความสามารถและทักษะอย่างชัดเจน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานมีการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างบุคลากรเข้าใจในขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง สำนักปลัด / กองคลัง / กองช่าง / กองการศึกษาในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมมีการระบุความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้และมีการจัดการกับความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งได้มีการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุวัตถุประสงค์	มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติและได้มีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุม มีคู่มือการปฏิบัติงานระเบียบต่างๆ หนังสือเวียนต่างๆ เหมาะสมต่อความต้องการเพื่อที่จะช่วยให้ผู้รับข้อมูลสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายใน และนอกหน่วยงานมีผลทำให้การปฏิบัติงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้เทคโนโลยีมีความทันสมัย ทำให้การค้นหาข้อมูลข่าวสารใน Internet เป็นไปอย่างสะดวกทันเวลา มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งองค์กร/ส่วนราชการ มีช่องทางการสื่อสารที่ชัดเจนสะดวกต่อการใช้งานและทันต่อเวลาโดยผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ให้แก่ทั้งภายในและภายนอก
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินตนเองและการประเมินจากหน่วยงานภายนอก มีการจัดทำรายงานการประเมินผลพร้อมให้ข้อเสนอแนะผู้บริหารระดับสูงเพื่อทบทวนงานและมีการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นายศานิต กล้าแท้)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง
วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

๑๐.๐๐ น.	ลงทะเบียน	ลงทะเบียน	ลงทะเบียน	ลงทะเบียน	ลงทะเบียน
๑๐.๓๐ น.	พิธีเปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ	พิธีเปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ	พิธีเปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ	พิธีเปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ	พิธีเปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ
๑๐.๔๕ น.	ปาฐกถาพิเศษ เรื่อง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร ศรีสุวรรณ	ปาฐกถาพิเศษ เรื่อง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร ศรีสุวรรณ	ปาฐกถาพิเศษ เรื่อง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร ศรีสุวรรณ	ปาฐกถาพิเศษ เรื่อง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร ศรีสุวรรณ	ปาฐกถาพิเศษ เรื่อง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร ศรีสุวรรณ
๑๑.๓๐ น.	พักรับประทานอาหารว่าง	พักรับประทานอาหารว่าง	พักรับประทานอาหารว่าง	พักรับประทานอาหารว่าง	พักรับประทานอาหารว่าง
๑๑.๔๕ น.	การนำเสนอผลงานวิจัย/วิทยานิพนธ์ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓				
๑๒.๐๐ น.	การนำเสนอผลงานวิจัย ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓				
๑๒.๑๕ น.	การนำเสนอผลงานวิจัย ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓				
๑๒.๓๐ น.	พักรับประทานอาหารกลางวัน	พักรับประทานอาหารกลางวัน	พักรับประทานอาหารกลางวัน	พักรับประทานอาหารกลางวัน	พักรับประทานอาหารกลางวัน
๑๓.๓๐ น.	การนำเสนอผลงานวิจัย ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓				
๑๓.๔๕ น.	การนำเสนอผลงานวิจัย ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓				
๑๔.๐๐ น.	การนำเสนอผลงานวิจัย ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓				
๑๔.๑๕ น.	พักรับประทานอาหารว่าง	พักรับประทานอาหารว่าง	พักรับประทานอาหารว่าง	พักรับประทานอาหารว่าง	พักรับประทานอาหารว่าง
๑๔.๓๐ น.	การนำเสนอผลงานวิจัย ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓				
๑๔.๔๕ น.	การนำเสนอผลงานวิจัย ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓				
๑๕.๐๐ น.	การนำเสนอผลงานวิจัย ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓				
๑๕.๑๕ น.	พิธีปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ	พิธีปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ	พิธีปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ	พิธีปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ	พิธีปิดการประชุมวิชาการ โดย ประธานกรรมการบริหารสมาคมฯ

ตัวอย่างกำหนดการประชุมวิชาการ

กำหนดการประชุมวิชาการ ๓ วัน ๒ คืน ห้องประชุม ๑ ชั้น ๓

ตัวอย่างกำหนดการประชุมวิชาการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบและสามารถแก้ไขปัญหา และสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างสูงสุด	โครงการมีจำนวนมาก ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น	สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการเสนอโครงการเข้าบรรจุไว้ในแผนพัฒนา	สร้างความเข้าใจในการเสนอโครงการ แต่ประชาชนมีความต้องการมาก นำเสนอโครงการไว้จำนวนมาก เพราะการเพิ่มเติมแผนมีขั้นตอนการดำเนินการมาก	- มีการเสนอโครงการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาตำบลเป็นจำนวนมาก ไม่สามารถดำเนินการโครงการตามแผนได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดในเรื่องงบประมาณ และการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนามีขั้นตอนในการดำเนินการหลายขั้นตอน	-ประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้ประชาชนเห็นความสำคัญและประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการประชุมประชาคมจัดทำแผนพัฒนาตำบล -สร้างความเข้าใจในการเสนอโครงการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาตำบลเพื่อให้สามารถดำเนินการตามแผนพัฒนาตำบลได้บรรลุวัตถุประสงค์	ตุลาคม ๒๕๖๖ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน / สำนักปลัด
๒.กิจกรรมด้านงานบริหารงานทั่วไป งานงบประมาณ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีความถูกต้องตามระเบียบแล้วเสร็จตามกำหนด สามารถลดการโอนงบประมาณ หรือการเปลี่ยนแปลงแก้ไข	กิจกรรมหรือโครงการไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ทำให้มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณมาก	มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการติดตาม	มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่เรับผิดชอบกำกับและติดตามอย่างสม่ำเสมอ	-การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีบางหมวดรายจ่ายตั้งไว้ไม่เพียงพอ -กิจกรรมหรือโครงการ ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำทำให้ต้องมีการโอนงบประมาณ หรือเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย	-ให้มีการจัดเก็บสถิติการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายในหมวดต่าง ๆ ของปีงบประมาณที่ผ่านมา -ให้มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและให้สอดคล้องกับแผนพัฒนา -กำชับการวางแผนเสนอโครงการของแต่ละหน่วยงานควรเป็นโครงการที่มีความต่อเนื่อง เพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ -ให้หัวหน้าส่วนราชการ/กอง ร่วมกันตรวจสอบการจัดทำงบประมาณ	ตุลาคม ๒๕๖๖ หัวหน้าส่วน / สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๔.กิจกรรมด้านงานบริหารงานทั่วไป งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถกำกับดูแล ควบคุม และการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ของหน่วยงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ ฯ	ในกองไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการทำงาน	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุ	มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุในกองแต่เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งยังมีงานในหน้าที่รับผิดชอบร่วมด้วยอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้	-แต่ละส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง ได้รับผิดชอบงานด้านพัสดุ ขาดบุคลากร มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านงานพัสดุ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบพัสดุ ประกอบกับเจ้าหน้าที่มีงานในหน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบอยู่แล้ว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่	- ควรมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุโดยตรง - พัฒนาความรู้ให้กับบุคลากร	กันยายน ๒๕๖๖ จพง.ธุรการ / สำนักปลัด
๖.กิจกรรมด้านงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อการประเมินผลงานในการเลื่อนขั้นเงินเดือน มีความเหมาะสม บริสุทธิ์ ยุติธรรม มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่าย ไม่มีการร้องเรียน	งานบริหารงานบุคคลมีมากมีบุคลากรน้อยอาจทำให้เกิดการร้องเรียนเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ต่างๆ	แจ้งแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับงานบุคคล และติดตามให้บุคลากรดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ ฯ แนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ	มีการแจ้งแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับงานบุคคลให้แก่บุคลากรในหน่วยงานได้ทราบและเข้าใจอยู่เสมอ แต่ยังมีบุคลากรบางคนไม่สนใจ	-อาจมีการร้องเรียนเรียกร้องความเป็นธรรมในเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ของพนักงาน	-จัดประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลให้แก่บุคลากรทุกคนได้ทราบและเข้าใจตรงกัน -จัดให้มีระบบ รูปแบบ หรือแนวทางการประเมินผลงานที่ชัดเจนและสื่อสารทำความเข้าใจให้กับบุคลากรทุกคนได้เข้าใจตรงกัน -ติดตามประเมินผลการพิจารณาผลงาน ของบุคคลที่มีข้อบกพร่องและมีการร้องเรียน นำมาแก้ไขปรับปรุง	กันยายน ๒๕๖๖ จพง.ธุรการ / สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑๗.กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดีด้านการร้องเรียนร้องทุกข์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ระบบการจัดการเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ให้ตอบสนองความต้องการของผู้ร้องเรียนให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ไม่มีการร้องเรียนซ้ำ หรือร้องเรียนไปยังหน่วยงานอื่นๆ	การดำเนินการเรื่องร้องเรียนล่าช้าหรือไม่ทันตามกำหนดเวลา	มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับเรื่องร้องเรียนของหน่วยงาน มีแนวทางและผังการดำเนินเรื่องรับร้องเรียน	มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่รับเรื่องร้องเรียนบางครั้งการดำเนินการล่าช้าเนื่องจากต้องใช้เวลาในกาตรวจสอบและหาข้อเท็จจริงในการดำเนินการ	-เรื่องร้องเรียนส่วนใหญ่ผู้ร้องเรียนร้องทุกข์ ไปร้องเรียนร้องทุกข์โดยตรงต่อหน่วยงานระดับกรม อำเภอ จังหวัด -หน่วยงานผู้กำกับดูแลจะส่งเรื่องมาให้ดำเนินการตรวจสอบและดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วรายงานให้ทราบ -เรื่องร้องเรียนร้องทุกข์มีทั้งกรณีที่สามารถใช้บังคับตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ และบางกรณีใช้วิธีประนีประนอม - ใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบข้อเท็จจริงนานกว่าที่หน่วยกำกับดูลกำหนดให้รายงาน	-จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับเรื่องร้องเรียนของหน่วยงาน -จัดทำประกาศแนวทางการดำเนินการรับเรื่องร้องเรียนและประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน -จัดทำผังแนวทางการจัดการเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์หรือข้อเสนอแนะ	กันยายน ๒๕๖๖ หัวหน้าสำนักปลัด / สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๔.กิจกรรมด้านการจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง. <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ระบบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องครบถ้วน ทันเวลา	การรายงานผลการติดตามและประเมินผลควบคุมภายในล่าช้า หรือไม่ทันตามกำหนดเวลาตามระเบียบ ฯ	มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ระดับองค์กร และระดับกอง	มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน ระดับองค์กรและระดับกอง แต่เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจและไม่ให้ความสำคัญทำให้การรายงานผลล่าช้า	-ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงาน -แบบฟอร์มรายงานมีการเปลี่ยนแปลงและมีรายละเอียดแหล่งข้อมูลมากค่อนข้างเข้าใจยาก -แต่ละส่วนราชการไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำและส่งรายงานให้เลขานุการในระดับองค์กร ทำให้ไม่สามารถรายงานผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ตามกำหนด	-สร้างกระบวนการเรียนรู้หรือเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้เรื่องระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหลายหลายรูปแบบ -พัฒนาบุคลากรที่รับผิดชอบงานควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง -แจ้งผู้บริหารของทุกหน่วยรับตรวจให้ทราบถึงความสำคัญของการจัดวางระบบการควบคุม และการรายงานอย่างชัดเจน	กันยายน ๒๕๖๖ คณะกรรมการ ฯ / หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานสังคมสงเคราะห์ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	๑.งานการจ่ายเบี้ยยังชีพต่างๆ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของ อบต.โพนทอง	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนผู้มีสิทธิ์ได้รับเบี้ยยังชีพต่างๆ ก่อนการเบิกจ่ายประจำเดือน กำหนดให้มีการจัดทำบัญชีสรุปยอดข้อมูลของผู้รับเบี้ยต่างๆ รายงานผู้บังคับบัญชาประจำเดือน/งวด/ปี ตามความเหมาะสม	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ งานการจ่ายเบี้ยยังชีพต่างๆ ของ กองสวัสดิการและสังคม อบต.โพนทอง พบว่าข้อมูลของผู้มีสิทธิ์รับเบี้ยยังชีพต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ การเสียชีวิต ยังมีการแจ้งข้อมูลที่ไม่เป็นปัจจุบัน ยังมีเงินคงเหลือคืนคลังทุกเดือน เนื่องจากไม่สามารถนำจ่ายผู้รับเบี้ยได้ด้วยสาเหตุต่าง ๆ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	**<u>ความเสี่ยง</u>** ๑. การแจ้งข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพยังไม่เป็นปัจจุบัน **<u>ผลกระทบ</u>** ทำให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพคลาดเคลื่อน ต้องส่งเงินคืนคลังเนื่องจากนำส่งผู้มีสิทธิ์รับเบี้ยไม่ได้ **<u>สาเหตุ</u>** เกิดจากการแจ้งข้อมูลของผู้มีสิทธิ์รับเบี้ยฯ เช่น การย้ายที่อยู่ การตาย ยังไม่เป็นปัจจุบัน	๑. กำหนดแผนการประชาสัมพันธ์เพิ่มเติมเพื่อให้ประชาชนเข้าใจและให้ความร่วมมือในขั้นตอนการขอรับเบี้ยฯ และการแจ้งข้อมูลต่างๆ	(๓๖๕ วัน) ๑.นักพัฒนาชุมชน ๒.หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานบริหารการศึกษา ๑.๑ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.โพนทอง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.โพนทอง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.โพนทอง	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ให้หัวหน้าสถานศึกษาของ ศพด.แต่ละแห่ง รายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงสภาพของ ศพด.และสนามเด็กเล่นกลางแจ้งของสถานศึกษา ต่อไป	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่า งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดของกองการศึกษาฯ อบต.โพนทอง พบว่าการดำเนินการด้านการพัสดุยังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงาน ที่ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	**<u>ความเสี่ยง</u>** ๑. งานการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา การบันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยังพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน **<u>ผลกระทบ</u>** อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิดความคลาดเคลื่อนได้ และอาจจะทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง **<u>สาเหตุ</u>** เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดรายทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน และบุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรที่มีขึ้นอยู่กับจำนวนเด็กและขนาดของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖ ๑.หน. สถานศึกษาทุก ศพด. ๒. นวก. การศึกษา/ผู้ได้รับมอบหมาย ๓. ผอ.กอง การศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานบริหารการศึกษา ๑.๒ ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดสถานศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านสิ่งแวดล้อม และด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อการพัฒนาเด็กวัย ๒-๕ ขวบ ให้มีความพร้อมด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อศักยภาพในการศึกษาต่อในระดับประถมศึกษา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑. ศพด.บางแห่งยังไม่มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง ๒.ศพด.และ รร.มีรั้วแต่ยังไม่มิดชิด	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ให้หัวหน้าสถานศึกษาของ ศพด.แต่ละแห่ง รายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงสภาพของ ศพด.และสนามเด็กเล่นกลางแจ้งของสถานศึกษา ต่อไป	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าสภาพแวดล้อม พื้นที่ของ ศพด.บางแห่งยังมีสภาพคับแคบ ยังไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ยังไม่มีรั้วรอบขอบชิด และบางแห่งยังไม่มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งสำหรับส่งเสริมพัฒนาการของเด็กเล็กใน ศพด. ยังคงต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. ศพด.บางแห่งมีรั้วแต่ไม่มิดชิด ๒. ศพด.บางแห่งยังไม่มีอุปกรณ์เด็กเล่น และสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง <u>ผลกระทบ</u> อาจเกิดความไม่ปลอดภัยของเด็กเล็กใน ศพด. และ การจัดการเรียนการสอนเพื่อส่งเสริมพัฒนาการของเด็กยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ <u>สาเหตุ</u> บริเวณพื้นที่ใช้สอยมีน้อยและแคบจำกัด	๑. จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ และรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕ ๑.หน.สถานศึกษา ทุก ศพด. ๒. ผู้ได้รับมอบหมาย ๓. สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานด้านส่งเสริมการเกษตร ๑.๑ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของกองส่งเสริมการเกษตร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของกองส่งเสริมการเกษตร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของงานส่งเสริมการเกษตร	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่งสตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้ มีการรายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงการทำงาน ต่อไป	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตาม ยังพบว่า งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ งานส่งเสริมการเกษตร พบว่า การดำเนินการด้านการพัสดุยังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงาน ที่ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	<u>ความเสี่ยง</u> ๑. งานการเบิกจ่ายเงินของกองส่งเสริมการเกษตร การบันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยังพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน <u>ผลกระทบ</u> อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิดความคลาดเคลื่อนได้ และอาจจะทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง <u>สาเหตุ</u> เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดรายทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงาน มีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน และบุคลากรไม่เพียงพอ	๑. จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ และรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖ สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานส่งเสริมการเกษตร ๑.๒ ด้านมาตรฐานโครงการส่งเสริมการเกษตร วัตถุประสงค์ เพื่อให้เกษตรกรมีความรู้ความสามารถในการประกอบอาชีพเกษตรกรรม ทำให้ผลผลิต และรายได้เพิ่ม สามารถพึ่งพาตนเองได้ และให้ตระหนักถึงความสำคัญการอนุรักษ์ดิน น้ำ และสิ่งแวดล้อมให้ยั่งยืนสืบไป	๑. การขาดจิตสำนึกของเกษตรกรในการทำการเกษตรในการอนุรักษ์ดิน น้ำ ไว้ให้คนรุ่นหลัง ๒. การทำการเกษตรโดยอาศัยปัจจัยการผลิตที่ที่เป็นอันตรายและสิ้นเปลืองเช่น ปุ๋ยเคมี สารกำจัดศัตรูพืชจำนวนมากเพื่อเพิ่มผลผลิตทางการเกษตร	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้มีรายงานความต้องการปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาต่างในการจัดทำโครงการส่งเสริมการเกษตร	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละโครงการที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ	ความเสี่ยง ๑. ผู้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมการเกษตรมีทัศนะคติที่ไม่ดีต่อโครงการคือมีความเชื่อว่าการที่จะทำให้เพิ่มผลผลิตทางการเกษตรต้องใส่ปุ๋ยเคมีและสารเคมีจำนวนมาก (ซึ่งก็เป็นความจริงในระยะสั้น)ทำให้เกษตรกรไม่มีความใส่ใจในความรู้ที่อบรมและไม่นำความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์อย่างเต็มที่ ผลกระทบ ทำให้เกิดปัญหาดิน และน้ำเสื่อมโทรม และไม่สามารถทำการเพาะปลูกได้ในอนาคตและเป็นการไม่คุ้มค่าในการจัดทำโครงการ สาเหตุ ความต้องการเพิ่มผลผลิตของเกษตรกรเพื่อให้สามารถดำรงชีพได้ในครัวเรือนโดยไม่สนใจผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต	๑. จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖ สำนักปลัด

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กองคลัง **งานจัดเก็บและพัฒนารายได้** **๑.กิจกรรม** การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	**ความเสี่ยง** มีลูกหนี้ภาษีรายใหม่เกิดขึ้นทุกงบประมาณ **สาเหตุ** ๑.งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีได้	๑. ทำหนังสือแจ้งให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการซื้อขายที่ดินในเขตอบต.โพนทอง ให้เจ้าของที่ดินนำโฉนด/เอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับงานจัดเก็บรายได้ทราบทุกครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๒. ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี จะมีการประสาน งานกับงานทะเบียนราษฎร์เพื่อให้ได้ข้อมูลที่อยู่ที่แท้จริงและเป็นปัจจุบันเพื่อติดต่อกับเจ้าของที่ดินได้	- เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ เช่น แจ้งประชาสัมพันธ์ผ่านเจ้าหน้าที่แจกเบี้ยยังชีพในที่ประชุมประจำเดือนของแต่ละหมู่บ้านเพื่อให้ได้รับทราบข้อมูล/ข่าวสารของงานจัดเก็บรายได้อย่างทั่วถึง	ในเขตอบต.โพนทองมีการซื้อขาย/เปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่และอยู่ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อให้มาชำระภาษีเป็นไปอย่างล่าช้า และบางรายไม่สามารถติดต่อได้	ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร์เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและต้องตรวจเช็คกับเลขบัตรประชาชน ๑๓ หลักของผู้มีหน้าที่เสียภาษีทุกครั้งว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาดในการสืบหาข้อมูล	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้/ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานด้านการรักษาความสะอาด เพื่อควบคุมความสะอาดและรักษาสิ่งแวดล้อมภายในชุมชนให้มีความสวยงาม เป็นระเบียบเรียบร้อย พร้อมทั้งให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่และบรรลุภารกิจของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ	-ยานพาหนะในการขนย้ายมีสภาพการใช้งานทุกวันทำให้เสื่อมสภาพตามเวลาและต้องมีการซ่อมแซม/ปรับปรุงอยู่เสมอ	-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษายานพาหนะแต่ละคัน -จัดทำแผนการดูแลและบำรุงในแต่ละสัปดาห์ -การปรับปรุงโครงสร้างรถบรรทุก	-มีการจัดทำแฟ้มประวัติการเข้าซ่อมแซมของยานพาหนะแต่ละคันในรอบปี - มีการเขียนรายงานการใช้ยานพาหนะและรายงานการดูแลบำรุงรักษายานพาหนะในแต่ละสัปดาห์	-ยานพาหนะบางคันมีอายุการใช้งานเกิน ๑๐ ปีทำให้สภาพทรุดโทรมและต้องซ่อมแซมอยู่เป็นประจำ -สภาพตัวถังของยานพาหนะถูกน้ำจากขยะของเสียกัดเซาะจนทำให้เกิดสนิมและตัวถังผุพัง	-จัดการยานพาหนะคันใหม่เพิ่มเพื่อรองรับปริมาณขยะที่มีเพิ่มมากขึ้น -บริหารจัดการบูรณรักษายานพาหนะขยะให้สามารถใช้งานตามปกติ -การอบรมให้ความรู้ในการคัดแยกขยะทุกครัวเรือนหรือการกำจัดขยะต้นทางให้เหลือน้อยที่สุดเพื่อให้ยานพาหนะออกดำเนินการเก็บและขนย้ายน้อยลง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒) <u>งานควบคุมโรค</u> -เพื่อควบคุมและเฝ้าระวังป้องกันการแพร่ระบาดโรคภายในตำบลและเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามอำนาจหน้าที่และบรรลุภารกิจของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ	-การเกิดการระบาดของโรคติดต่อภายในชุมชนเช่น ไข้เลือดออก เป็นต้น	-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ -การจัดซื้อเครื่องพ่นหมอกควัน ทรายอะเบทและวัคซีนอย่างเพียงพอและมีประสิทธิภาพ -ความร่วมมือในการควบคุมโรคกับอาสาสมัครสาธารณสุข (อสม)และหน่วยบริการสาธารณสุขในเขตพื้นที่	-การแพร่ระบาดของโรคในพื้นที่มีอุบัติการณ์แพร่ระบาดน้อยลง จากปีที่ผ่านมา -แผนการออกรณรงค์และสำรวจลูกน้ำยุงลายภายในชุมชนของ อสม.และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามคำสั่ง	-บุคลากรมีไม่เพียงพอในการควบคุมโรค -ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการเฝ้าระวังและป้องกันการควบคุมโรคบางโรค -พื้นที่ในตำบลมีขนาดกว้างขวาง จึงยากต่อการควบคุมและป้องกันโรค -ประชากรส่วนหนึ่งเป็นคนนอกพื้นที่เข้ามาอาศัยในตำบลโพนทอง จึงยากต่อการควบคุมและป้องกันโรค	-จัดหาบุคลากรเพิ่มผู้รับผิดชอบงานโดยตรง -จัดทำเอกสารแผ่นพับ/ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายหรือออบรมให้ความในการควบคุมโรคแก่ประชาชนรับเลมยและขนย้ายขยะน้อยลง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้รับผิดชอบ : หัวหน้าสำนักปลัด

แบบ ปค. ๕

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า **<u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u>** ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	- มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่คลอบคุม	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	๓๐ ก.ย. ๖๖ ผอ.กองช่าง, ผช.ช่างไฟฟ้า

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือกิจกรรมอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง **วัตถุประสงค์การควบคุม** ๑. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคงแข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้องป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน	๑. คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มีความสะดวก ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ๒. เกิดการก่อสร้างงานสร้างรายได้ให้กับชุมชน	๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	๓๐ ก.ย. ๖๖ ผอ.กองช่าง

กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง **วัตถุประสงค์การควบคุม** ๑. เพื่อให้การคำนวณประมาณการช่างถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณ	รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่าง พบว่ายังมีจุดอ่อน คือ การออกแบบโครงสร้างพื้นฐาน ที่เป็นสาธารณะจำเป็นต้องมีวิศวกรระดับสามัญเซ็นต์รับรองแบบทำให้เกิดการล่าช้า	ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ตามระเบียบกฎหมายที่มีและมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยๆ	การใช้แบบมาตรฐาน	๑.กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่างพบว่ายังมีจุดอ่อน คือการออกแบบโครงสร้างพื้นฐาน ที่เป็นพื้นที่สาธารณะจำเป็นต้องมีวิศวกรระดับสามัญเซ็นต์รับรองแบบทำให้เกิดการล่าช้า	การใช้แบบมาตรฐาน	๓๐ ก.ย.๖๖ ผอ.กองช่าง,นายช่างโยธา

ลงชื่อ

(นายศานิต กล้าแท้)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนทอง
วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕