

-สำเนาฉบับ-

ที่ ปจ ๗๕๖๐๑/๕๕๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว
อำเภอภูกบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี ๒๕๑๑๐

พศ/ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปี ๒๕๖๓

เรียน นายอำเภอภูกบินทร์บุรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด

อ้างถึงหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยได้กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป ความทราบแล้วนั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปี ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมเกียรติ สมโกชน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว

กนกสิน
๒๗ พ.ย. ๒๕๖๓

สำนักงานปลัด

โทร ๐-๓๗๒๑-๘๖๑๓

www.hadnangkaew.go.th

.....ร่าง/พิมพ์
.....ตรวจ
.....ทาน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอภินทรบุรี

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ:การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้วได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหลการสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดนอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้ง ข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือกฎระเบียบของทางราชการอีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ๑ สำนัก / ๓ ส่วน คือ (๑) สำนักงานปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่าทั้ง ๑ สำนัก / ๓ ส่วน คือ (๑) สำนักงานปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยังมีจุดอ่อน / พบความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงโดยความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในทั้งหมด ๑๔ กิจกรรม ดังนี้

สำนักงานปลัดฯ

(๑) กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากน้ำท่วมและภัยแล้งเป็นความเสี่ยงในการกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย คือประชาชนไม่มีน้ำ อุปโภค - บริโภค ที่เพียงพอในฤดูแล้งเนื่องจากช่วงเดือนพฤศจิกายน - เมษายน ของทุกปี อบต.ได้รับผลกระทบฝนทิ้งช่วงเกิดความแห้งแล้งและขาดแคลนน้ำเพื่ออุปโภค - บริโภคและประชาชนส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรมทำให้ขาดแคลนน้ำเพื่อการเกษตรกรรมด้วยกิจกรรมนี้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงที่ได้วางไว้ แต่เป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการทุกปี เนื่องจากมีภัยธรรมชาติเกิดขึ้นเป็นประจำ

(๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานแผนงานและงบประมาณคือประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควรเนื่องจาก ประชาชนมีอาชีพเกษตรกรรม และกลุ่มวัยทำงานส่วนใหญ่จะออกไปทำงานในเขตอุตสาหกรรมทำให้ไม่มีเวลาร่วมประชุมและการให้ข้อมูลข่าวสาร ประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง กิจกรรมนี้ต้องดำเนินการตามแผนการปรับปรุงเป็นประจำทุกปี เนื่องจากต้องมีการจัดประชุมประชาคมทุกครั้งที่ทำแผนพัฒนา

(๓) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคไข้เลือดออก เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในเรื่องการควบคุมโรค คือประชาชนป่วยเป็นโรคไข้เลือดออก เนื่องจากส่วนมากจะประกอบอาชีพเกษตรกรรม โดยมีที่อยู่อาศัยในบริเวณสวนผลไม้ ,สวนมันสำปะหลัง ทำให้เสี่ยงกับการป่วยเป็นไข้เลือดออกและประชาชนขาดการดูแลเอาใจใส่ด้านสิ่งแวดล้อมบริเวณที่อยู่อาศัยทำให้มีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย กิจกรรมนี้มีการจัดซื้อทรายอะเบทและฉีดพ่นหมอกควัน และเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการทุกปี เนื่องจากมีการแพร่ระบาดของไข้เลือดออกในช่วงฤดูฝน

(๔) กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันสร้างความปรองดองสมานฉันท์โดยการจัดโครงการอาสาสมัครปกป้องสถาบัน(อสป.)อบต.หาดนางแก้วเป็นความเสี่ยงในการกิจของงานบริหารทั่วไปคือประชาชนหลายฝ่ายได้มีการแสดงความคิดเห็นทางการเมืองและมีการรวมตัวกันทางการเมือง ซึ่งในการชุมนุมบางครั้งได้มีการจลาจลจ้วงลว่งละเมิดถึงสถาบันพระมหากษัตริย์จนเกิดความแตกแยกในสังคมใหญ่ส่งผลให้ประชาชนในชุมชนชนบทเกิดความสับสนเข้าใจผิดกิจกรรมนี้ได้มีการจัดโครงการอาสาสมัครปกป้องสถาบัน(อสป.) และต้องทำต่อเนื่อง

(๕) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อนเป็นความเสี่ยงในการกิจของงานบริหารทั่วไปคือ ในปัจจุบันประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมขาดการดูแลอย่างเป็นระบบหวังเพียงใช้ประโยชน์จากธรรมชาติเพียงอย่างเดียวโดยไม่มีการปลูกทดแทนหรืออนุรักษ์ไว้ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้เกิดภาวะโลกร้อน กิจกรรมนี้มีการดำเนินการปลูกป่าและปลูกหญ้าแฝกตามพระราชดำริ และเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกปี

(๖) กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืนเป็นความเสี่ยงในการกิจของงานบริหารทั่วไปคือ โดยการจัดโครงการสำรวจและจัดทำทะเบียนกลุ่มอาชีพและสินค้าบางชนิดที่ประชาชนผลิตขึ้นมาเอง อาจจำหน่ายได้น้อยและเสี่ยงต่อการขาดทุนเนื่องจากขาดการประชาสัมพันธ์ ขาดความรู้ในการหาตลาดและงบประมาณมีไม่เพียงพอกิจกรรมนี้ยังไม่มีดำเนินการ

(๗) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานบริหารทั่วไปคือปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมากทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดจากสื่อต่าง ๆ หรืออาจถูกชักชวนได้ง่ายเนื่องจากสภาพแวดล้อม สังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป และสังคมวัยรุ่นมีความคึกคะนองและมีพฤติกรรมเลียนแบบในทางที่ผิด กิจกรรมนี้มีการดำเนินการโครงการ ๒๕ ตาสับปรด และเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกปี

กองคลัง

(๘) กิจกรรมงานการเงินและบัญชีเป็นความเสี่ยงในการกิจของงานการเงินและบัญชีคือ การควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอเนื่องจากกองคลังยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมาย/ข้อบังคับที่ทางราชการกำหนดอย่างเคร่งครัดซึ่งทำให้เกิดข้อผิดพลาด/ล่าช้าไม่ทันตามกำหนดในการปฏิบัติงาน กิจกรรมนี้มีการควบคุมบางรายการให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุง และเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกปี

(๙) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นความเสี่ยงในการกิจของงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุคือ คณะกรรมการตรวจรับการจ้างไม่มีความรู้ความชำนาญในการตรวจรับการจ้างบางรายการ,ไม่มีการกำหนดระยะเวลาความต้องการพัสดุอย่างเหมาะสม,การจัดทำทะเบียนคุม/หมายเลขครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันกิจกรรมนี้มีการควบคุมบางรายการให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุง และเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกปี

(๑๐) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้คือ ยังไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษี เนื่องจากการจัดทำแผนที่ภาษีทำได้เพียงบางขั้นตอนเพราะเจ้าหน้าที่ของกองช่างมีจำนวนน้อย, ยังไม่มีการตรวจสอบพื้นที่/ประเมินราคา ในการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภทอย่างจริงจัง, ขาดการติดต่อชำระภาษีจากลูกหนี้ค้างที่ค้างชำระมานานหลายปีและประชาชนไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการเสียภาษีกิจกรรมนี้ยังไม่มี การควบคุมที่เพียงพอให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงและเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกปี

(๑๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินอุดหนุนเป็นความเสี่ยงในงานการเงินและบัญชีคือการเบิกจ่ายเงินในบางเรื่องยังมีการเบิกจ่ายผิดหมวดผิดประเภทหรือผิดวัตถุประสงค์เนื่องจากการตรวจสอบฎีกาบางครั้งมีเวลาจำกัดหรือปริมาณเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินจำนวนมากและการเบิกจ่ายเงินสุ่มเสี่ยงต่อการไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย/หนังสือสั่งการเนื่องจากการมีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขระเบียบกฎหมายอยู่บ่อยครั้งกิจกรรมนี้มีการควบคุมให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุง และเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกปี

กองช่าง

(๑๒) กิจกรรมการก่อสร้าง สํารวจ ออกแบบและควบคุมงานเป็นความเสี่ยงในการกิจของงานก่อสร้าง คือ ขาดอุปกรณ์ในการสำรวจ ออกแบบและทดสอบวัสดุ,ขาดการวางแผนในการปฏิบัติงานและการจัดเก็บข้อมูลด้านงานโยธา,ขาดบุคลากรในการควบคุมดูแลงานด้านการก่อสร้างอย่างเพียงพอและมีสิทธิภาพ กิจกรรมนี้อยู่ระหว่างจัดหาบุคลากรด้านช่างให้เพียงพอ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(๑๓) กิจกรรมงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(๑๔) กิจกรรมงานจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าบุคลากร ยังขาดความรู้ ความเข้าใจการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) มาพร้อมนี้แล้ว

(ลงชื่อ)

(นายสมเกียรติ สมโกชน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กองคลัง ๑.๑ “กิจกรรมงานการเงินและบัญชี” การควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ เนื่องจากกองคลังยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและข้อบังคับที่ทางราชการกำหนดอย่างเคร่งครัดซึ่งทำให้เกิดข้อผิดพลาด / ลำช้าไม่ทันตามกำหนดในการปฏิบัติงาน ๑.๒ “กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ” การกำหนดความต้องการพัสดุไม่ตรงตามความเป็นจริง, ผู้รับจ้างในการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายเดิม อาจทำให้เกิดการทุจริตได้, เร่งรีบในการจัดหา จนไม่ได้จัดเตรียมเอกสารที่ถูกต้อง, ไม่มีการสืบราคามาตรฐานก่อนดำเนินการจัดซื้อและทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ยังไม่เรียบร้อย ๑.๓ “กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้” ยังไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษี เนื่องจากการจัดทำแผนที่ภาษีทำได้เพียงบางขั้นตอนเพราะเจ้าหน้าที่ของกองช่างมีจำนวนน้อย, ยังไม่มีการตรวจสอบพื้นที่/ประเมินราคา ในการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภทอย่างจริงจัง, ขาดการติดต่อชำระภาษีจากลูกหนี้ค้างที่ชำระมานานหลายปี และประชาชนไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการเสียภาษี ๑.๔ “กิจกรรมการตรวจฎีกา ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินอุดหนุน” งานการเงินและบัญชีการเบิกจ่ายเงินยังเบิกจ่ายผิดประเภทหรือผิดวัตถุประสงค์และการจ่ายเงินสุ่มเสี่ยง ต่อการไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขระเบียบกฎหมายอยู่บ่อยครั้ง	ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามมิติประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในฯ พบความเสี่ยงดังนี้ (๑) กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ในกองคลัง ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ มีการส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเท่านั้น มีแต่งตั้งคณะกรรมการการเก็บรักษาเงินให้รัดกุมเหมาะสม แต่รายงานทางการเงินยังไม่เรียบร้อย (๒) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ มีการตรวจสอบพัสดุดังเหลือประจำปี มีสมุดคุมพัสดุและครุภัณฑ์ แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน (๓) กิจกรรมงานพัฒนาการจัดเก็บรายได้ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ มีการทำหนังสือติดตามทางหนี้ลูกหนี้ที่ค้างชำระ แต่ยังไม่มีการเข้าไปประเมินภาษีในพื้นที่เป็นปัจจุบัน ไม่มีแผนที่ภาษี (๔) กิจกรรมการตรวจฎีกา ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินอุดหนุน งานการเงินและบัญชีการเบิกจ่ายเงินยังเบิกจ่ายผิดประเภทหรือผิดวัตถุประสงค์และการจ่ายเงินสุ่มเสี่ยง ต่อการไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขระเบียบกฎหมายอยู่บ่อยครั้ง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> (๑.๕) กิจกรรมงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง (๑.๖) กิจกรรมงานจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าบุคลากร ยังขาดความรู้ ความเข้าใจการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา <u>กองช่าง</u> ๑.๗ “กิจกรรมการก่อสร้าง สํารวจ ออกแบบและควบคุมงาน”งานก่อสร้าง คือ ขาดอุปกรณ์ในการสำรวจ ออกแบบ และทดสอบวัสดุ,ขาดการวางแผนในการปฏิบัติงานและการเก็บข้อมูลด้านงานโยธา,ขาดบุคลากรในการควบคุมดูแลงานด้านการก่อสร้างอย่างเพียงพอและมีสิทธิภาพ <u>- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> <u>สำนักงานปลัดฯ</u> ๑.๘ “กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย”จากน้ำท่วมและภัยแล้งประชาชนไม่มีน้ำอุปโภค-บริโภคเพียงพอในฤดูแล้ง ที่ฝนทิ้งช่วงและประชาชนส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรมทำให้ขาดแคลนน้ำเพื่อการเกษตรกรรมด้วยและเกิดน้ำท่วมขังในช่วงฤดูฝน โดยเฉพาะพื้นที่ที่ใกล้แม่น้ำ ทำให้ถนนตัดขาด อาหารและน้ำไม่เพียงพอ ๑.๙ “กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น”งานแผนงานและงบประมาณประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควรเนื่องจาก ประชาชนมีอาชีพเกษตรกรรมและกลุ่มวัยทำงานส่วนใหญ่จะออกไปทำงานในเขตอุตสาหกรรม	(๑) บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562 และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ (2) บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ แผนพัฒนาการศึกษาห้าปี แผนปฏิบัติ การประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ทำให้การจัดทำแผนล่าช้า ไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด (๓)กิจกรรมการก่อสร้าง สํารวจ ออกแบบและควบคุมงาน”งานก่อสร้าง คือ ขาดอุปกรณ์ในการสำรวจ ออกแบบ และทดสอบวัสดุ,ขาดการวางแผนในการปฏิบัติงานและการจัดเก็บข้อมูลด้านงานโยธา,ขาดบุคลากรในการควบคุมดูแลงานด้านการก่อสร้างอย่างเพียงพอและมีสิทธิภาพ (๑) กิจกรรมการก่อสร้าง สํารวจ ออกแบบและควบคุมงานงานก่อสร้าง ขาดอุปกรณ์ในการสำรวจ ออกแบบและทดสอบวัสดุ ,ขาดการวางแผนในการปฏิบัติงานและการจัดเก็บข้อมูลด้านงานโยธา,ขาดบุคลากรในการควบคุมดูแลงานด้านการก่อสร้างอย่างเพียงพอและมีสิทธิภาพและมีการใช้สิทธิจากผู้รับจ้างงานก่อสร้าง * นอกจากนี้ยังพบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเพิ่มขึ้นที่ต้องกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ (๑) กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากน้ำท่วมและภัยแล้งประชาชนไม่มีน้ำอุปโภค-บริโภคเพียงพอในฤดูแล้งและเกิดน้ำท่วมขังในช่วงฤดูฝน โดยเฉพาะพื้นที่ที่ใกล้แม่น้ำ ทำให้ถนนตัดขาด อาหารและน้ำไม่เพียงพอ (๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นงานแผนงานและงบประมาณ ประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควรเนื่องจาก ประชาชนมีอาชีพเกษตรกรรมและกลุ่มวัยทำงานส่วนใหญ่จะออกไปทำงานในเขตอุตสาหกรรม

องค์ประกอบารควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ทำให้ไม่มีเวลาว่างเข้าร่วมประชุมและการให้ข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง ๑.๑๐ “กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคไข้เลือดออก”งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในเรื่องการควบคุมโรค ประชาชนป่วยเป็นโรคไข้เลือดออกเนื่องจากส่วนมากจะประกอบอาชีพเกษตรกรรม โดยมีที่อยู่อาศัยในบริเวณสวนผลไม้ ,สวนมันสำปะหลัง ทำให้เสี่ยงกับการป่วยเป็นไข้เลือดออกและประชาชนขาดการดูแลเอาใจใส่ด้านสิ่งแวดล้อมบริเวณที่อยู่อาศัยทำให้มีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ๑.๑๑ “กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันสร้างความปรองดองสมานฉันท์”งานบริหารทั่วไป โดยการจัดโครงการ สัปดาห์ปกป้องสถาบัน (อสป.) อบต.หาดนางแก้ว เนื่องจากประชาชนหลายฝ่ายได้มีการแสดงความคิดเห็นทางการเมืองและมีการรวมตัวกันทางการเมืองและในการชุมนุมบางครั้งได้มีการจลาจลจ้วงล่วงละเมิดถึงสถาบันพระมหากษัตริย์ จนเกิดความแตกแยกในสังคมใหญ่ส่งผลให้ประชาชนในชุมชนชนบทเกิดความสับสนเข้าใจผิด ๑.๑๒ “กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน” งานบริหารทั่วไป ปัจจุบันประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมขาดการดูแลอย่างเป็นระบบหวังเพียงใช้ประโยชน์จากธรรมชาติเพียงอย่างเดียวโดยไม่มีการปลูกทดแทนหรืออนุรักษ์ไว้ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้เกิดภาวะโลกร้อน ๑.๑๓ “กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน”งานบริหารทั่วไปโดยการจัดโครงการสำรวจและจัดทำทะเบียนกลุ่มอาชีพสินค้าบางชนิดที่ผลิตขึ้นมาเองอาจจำหน่ายได้น้อยและเสี่ยงต่อการขาดทุนเนื่องจากขาดการประชาสัมพันธ์ ขาดความรู้ในการการตลาด และงบประมาณมีไม่เพียงพอ ๑.๑๔ “กิจกรรมการป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติด”งานบริหารทั่วไป ปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมากทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดจากสื่อต่างๆ หรืออาจถูกชักชวนได้ง่ายเนื่องจากสภาพแวดล้อม/สังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป และสังคมวัยรุ่นมีความคึกคะนองและมีพฤติกรรมเลียนแบบในทางที่ผิด	(๓) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคไข้เลือดออกงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยประชาชนส่วนใหญ่มีอาชีพเกษตรกรรม โดยอยู่อาศัยในสวนผลไม้,สวนมันสำปะหลัง ทำให้เสี่ยงกับการป่วยเป็นไข้เลือดออกและการขาดการดูแลเอาใจใส่ด้านสิ่งแวดล้อมบริเวณที่อยู่อาศัยทำให้มีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย (๔) กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบัน สร้างความปรองดองสมานฉันท์ งานบริหารทั่วไป เนื่องจากมีการแสดงความคิดเห็นทางการเมืองหลายฝ่ายและมีการรวมตัวกันทางการเมืองและในการชุมนุมบางครั้งได้มีการจลาจลจ้วงล่วงละเมิดถึงสถาบันพระมหากษัตริย์ จนเกิดความแตกแยกในสังคมใหญ่ส่งผลให้ประชาชนในชุมชนชนบทเกิดความสับสนเข้าใจผิด (๕) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน งานบริหารทั่วไป ปัจจุบันประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมขาดการดูแลอย่างเป็นระบบหวังเพียงใช้ประโยชน์จากธรรมชาติเพียงอย่างเดียวโดยไม่มีการปลูกทดแทนหรืออนุรักษ์ไว้ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้เกิดภาวะโลกร้อน (๖)กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืนงานบริหารทั่วไป โดยการจัดโครงการสำรวจและจัดทำทะเบียนกลุ่มอาชีพสินค้าบางชนิดที่ผลิตขึ้นมาเองอาจจำหน่ายได้น้อยและเสี่ยงต่อการขาดทุนเนื่องจากขาดการประชาสัมพันธ์ ขาดความรู้ในการการตลาด และงบประมาณมีไม่เพียงพอ (๗) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด งานบริหารทั่วไป ปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมากทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดจากสื่อต่างๆ หรืออาจถูกชักชวนได้ง่ายเนื่องจากสภาพแวดล้อม/สังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป และสังคมวัยรุ่นมีความคึกคะนองและมีพฤติกรรมเลียนแบบในทางที่ผิด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัดฯ ๒.๑ “กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสา-ธารณภัย” จากน้ำท่วมและภัยแล้งเป็นความเดือดร้อนที่เกิดจากภัยธรรมชาติ ที่บางครั้งอาจมาตรงตามฤดูกาลแต่บางครั้งก็ไม่สามารถคาดเดาได้ จึงอาจเกิดปัญหาจากความล่าช้า ซึ่งต้องดูแลให้ความช่วยเหลืออย่างทันท่วงที และเพียงพอตามความต้องการของประชาชน ๒.๒ “กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น” ประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควรเนื่องจาก ประชาชนมีอาชีพเกษตรกรรมและกลุ่มวัยทำงานส่วนใหญ่จะออกไปทำงานในเขตอุตสาหกรรมทำให้ไม่มีเวลาว่างเข้าร่วมประชุมและการให้ข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง ๒.๓ “กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคไข้เลือดออก” งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ในเรื่องการควบคุมโรค ประชาชนป่วยเป็นโรคไข้เลือดออก เนื่องจากส่วนมากจะประกอบอาชีพเกษตรกรรม โดยมีที่อยู่อาศัยในบริเวณสวนผลไม้ ,สวนมันสำปะหลัง ทำให้เสี่ยงกับการป่วยเป็นไข้เลือดออกและประชาชนขาดการดูแลเอาใจใส่ด้านสิ่งแวดล้อมบริเวณที่อยู่อาศัย ทำให้มีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ๒.๔ “กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันสร้างความปรองดองสมานฉันท์” โดยการจัดโครงการอาสาสมัครปกป้องสถาบัน(อสป.) ประชาชนหลายฝ่ายได้มีการแสดงความคิดเห็นทางการเมืองและมีการรวมตัวกันทางการเมืองและในการชุมนุมบางครั้งได้มีการจลาจลจ้วงล่วงละเมิดถึงสถาบันพระมหากษัตริย์ จนเกิดความแตกแยกในสังคมใหญ่ส่งผลให้ประชาชนในชุมชนชนบทเกิดความสับสนเข้าใจผิด	ผลการประเมิน มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งได้มีการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๕ “กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน” ในปัจจุบันประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมขาดการดูแลอย่างเป็นระบบหวังเพียงใช้ประโยชน์จากธรรมชาติเพียงอย่างเดียวโดยไม่มีการปลูกทดแทนหรืออนุรักษ์ไว้ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้เกิดภาวะโลกร้อน ๒.๖ “กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน” โดยการจัดโครงการสำรวจและจัดทำทะเบียนกลุ่มอาชีพ และสินค้าบางชนิดที่ประชาชนผลิตขึ้นมาเอง อาจจำหน่ายได้น้อยและเสี่ยงต่อการขาดทุนเนื่องจากขาดการประชาสัมพันธ์ ขาดความรู้ในการหาตลาด และงบประมาณมีไม่เพียงพอ ๒.๗ “กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” ปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมากทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดจากสื่อต่างๆ หรืออาจถูกชักชวนได้ง่ายเนื่องจากสภาพแวดล้อม/สังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป และสังคมวัยรุ่นมีความคิดคะนองและมีพฤติกรรมเลียนแบบในทางที่ผิด กองคลัง ๒.๘ “กิจกรรมงานการเงินและบัญชี”การรับ-ส่งเงิน การจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี ซึ่งการควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอเนื่องจากกองคลังยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับที่ทางราชการกำหนดอย่างเคร่งครัดเท่าที่ควร ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด / ลำช้าไม่ทันตามกำหนดในการปฏิบัติงานได้ ๒.๙ “กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ”การกำหนดความต้องการพัสดุไม่ตรงตามความเป็นจริง, ผู้รับจ้างในการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายเดิม อาจทำให้เกิดการทุจริตได้ ,เร่งรีบในการจัดหา จนไม่ได้จัดเตรียมเอกสารที่ถูกต้อง, ไม่มีการสืบราคามาตรฐานก่อนดำเนินการจัดซื้อและทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ยังไม่เรียบร้อย	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๒.๑๐ “กิจกรรมงานพัฒนาการจัดเก็บรายได้” ไม่มีการตรวจสอบพื้นที่ เพื่อประเมินภาษีให้เป็นปัจจุบัน การขาดการติดต่อชำระภาษีจากลูกหนี้ค้างที่ค้างชำระมานานหลายปีและประชาชนไม่ค่อยให้ความร่วมมือ ๒.๑๑ “กิจกรรมการตรวจฎีกา ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินอุดหนุน” งานการเงินและบัญชี การเบิกจ่ายเงินยังมีการเบิกจ่ายผิดประเภทหรือผิดวัตถุประสงค์ และการเบิกจ่ายเงินสุ่มเสี่ยง ต่อการไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย/หนังสือสั่งการเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขระเบียบกฎหมายอยู่บ่อยครั้ง กองช่าง ๒.๑๒ “กิจกรรมการก่อสร้าง สํารวจ ออกแบบและควบคุมงาน” (งานก่อสร้าง) ขาดอุปกรณ์ในการสำรวจ ออกแบบ และทดสอบวัสดุ,ขาดการวางแผนในการปฏิบัติงานและการจัดเก็บข้อมูลด้านงานโยธา,ขาดบุคลากรในการควบคุมดูแลงานด้านการก่อสร้างอย่างเพียงพอและมีสิทธิภาพและมีการใช้อิทธิพลจากผู้รับจ้างงานก่อสร้าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒.๑๓ “กิจกรรมการจัดทำแผนการศึกษาเพื่อบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา”(งานบริหารการศึกษา) ยังไม่ได้มีการจัดทำแผนการศึกษา และขาดการมีส่วนร่วมของผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำแผน ๒.๑๔ “กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย” ศูนย์เด็กเล็กฯ บางศูนย์ยังไม่ได้มาตรฐาน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม สำนักปลัดฯ ๓.๑ “กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” จากน้ำท่วมและภัยแล้ง (๑) จัดทำแผนงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากน้ำท่วมและภัยแล้ง (๒) จัดให้มี อปพร. คอยตรวจการณ์ในช่วงมีการแจ้งเตือนต่างๆ เพื่อเป็นการป้องกันและแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้ทันเวลาที่ (๓) มีการซักซ้อม อปพร. เพื่อเตรียมพร้อมร่างกายและฝึกการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า (๔) อาจเกิดปัญหาจากความล่าช้า ซึ่งต้องดูแลให้ความช่วยเหลืออย่างทันเวลาที่ และเพียงพอตามความต้องการของประชาชน ๓.๒ “กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น” (๑) จัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นโดยจัดประชุมในช่วงเย็นหรือวันเสาร์-อาทิตย์ เพื่อให้กลุ่มวัยทำงานสามารถเข้าร่วมประชุมได้ (๒) ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ราษฎรทุกครัวเรือนในชุมชนทราบ (๓) ผู้บริหารและสมาชิกเข้าอบรมบทบาทและอำนาจหน้าที่ของอบต. (๔) ประสานพัฒนาชุมชนอำเภอจังหวัดอบรมการจัดแผนงานให้กับคณะกรรมการหมู่บ้าน ๓.๓ “กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคไข้เลือดออก” (๑) จัดโครงการให้ความรู้ถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออกและวิธีการป้องกันตนเอง (๒) ออกพื้นที่รณรงค์การกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย โดยการคว่ำภาชนะที่อาจมีน้ำขัง (๓) จัดซื้อทรายอะเบทให้แก่โรงพยาบาลชุมชนภายในตำบล (๔) ดำเนินการพ่นหมอกควันกำจัดยุงในเขตพื้นที่	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๔ “กิจกรรมการปกป้องเงินทุนสถาบันสร้างความปรองดองสมานฉันท์” (๑) จัดโครงการอาสาสมัครปกป้องสถาบัน(อสป.) ตำบลหาดนางแก้ว (๒) จัดกิจกรรมที่เป็นการเผยแพร่ให้ความรู้เกี่ยวกับการปกครองในระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุขในทางที่ถูกต้อง (๓) จัดกิจกรรมเพื่อปกป้องเงินทุนสถาบันพระมหากษัตริย์และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๓.๕ “กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน” (๑) จัดโครงการปลูกป่า หรือการไถกลบตอซังหรือที่เกี่ยวกับการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อรณรงค์การลดภาวะโลกร้อน (๒) ประชาสัมพันธ์หรือเผยแพร่ให้ความรู้เกี่ยวกับสาเหตุของการเกิดภาวะโลกร้อน ๓.๖ “กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน” (๑) จัดโครงการสำรวจและจัดทำทะเบียนกลุ่มอาชีพ (๒) ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้ในการหาตลาด ๓.๗ “กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” (๑) จัดตั้งศูนย์ป้องกันและปราบปรามยาเสพติดของ อบต. และแต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบดำเนินการ (๒) จัดกิจกรรมเยาวชนไทย ห่างไกลยาเสพติด (๓) จัดให้มีศูนย์ฝึกอาชีพ เพื่อเป็นวิชาชีพติดตัวสามารถไปประกอบอาชีพเลี้ยงตนเองและครอบครัว (๔) จัดทำแผ่นรณรงค์ประชาสัมพันธ์ ทำสื่อสิ่งพิมพ์ แผ่นพับ เป็นต้น	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๓.๘ “กิจกรรมงานการเงินและบัญชี” (๑) จัดระบบเอกสารทางการเงินให้ครบถ้วนถูกต้องทุกชั้นตอน (๒) ให้มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด (๓) ให้มีการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินสดทุกวัน (๔) ให้มีการจัดทำและส่งงบประจำเดือนทุกเดือน (๕) ตรวจสอบยอดเงิน หลักฐานการรับส่งเงินทุกครั้ง (๖) มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็ค / ทะเบียนการจ่ายเงิน “กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ” (๑) ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี (๒) แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้างจากผู้ที่มีความรู้ในเรื่องนั้น (๓) จัดทำทะเบียนคุม / ลงหมายเลขครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบ (๔) กำชับให้ทุกส่วนดูแลพัสดุให้เป็นอย่างดี (๕) สืบราคามาตรฐานก่อนดำเนินการจัดซื้อ ๓.๑๐ “กิจกรรมงานพัฒนาการจัดเก็บรายได้” (๑) แจกหนังสือเตือนไปยังลูกหนี้ก่อนพ้นกำหนดระยะเวลาตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด (๒) แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินราคากลางเพื่อหนดอัตราภาษีในรอบปีภาษีและออกสำรวจพื้นที่เพื่อการประเมินภาษีอย่างเป็นปัจจุบัน (๓) ออกให้บริการรับชำระภาษีตามพื้นที่ในเขตตำบลหาดนางแก้ว หรือที่มีการประชุมที่สำคัญ (๔) จัดทำแผนที่ภาษี	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๑๑ “กิจกรรมการตรวจฎีกา ก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินอุดหนุน” (๑) มีการตรวจฎีกา และเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนถูกต้องทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายเงิน (๒) ติดตาม/ศึกษาระเบียบกฎหมาย/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีเสมอ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขอยู่บ่อยครั้ง กองช่าง ๓.๑๒ “กิจกรรมการก่อสร้าง สํารวจ ออกแบบและควบคุมงาน” (๑) จัดหาอุปกรณ์ในการสำรวจ ออกแบบและทดสอบวัสดุ (๒) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ (๓) จัดหาบุคลากรให้เพียงพอกับปริมาณงาน (๔) วางแผนในการปฏิบัติงานและการจัดเก็บข้อมูลด้านงานโยธา กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓.๑๓ “กิจกรรมการจัดทำแผนการศึกษาเพื่อบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา” (๑) จัดทำแผนยุทธศาสตร์การศึกษาและแผนพัฒนาการศึกษา เพื่อบริหารความเสี่ยง (๒) ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย เพื่อให้ประชาชนเข้าร่วมประชุมจัดทำแผน ๓.๑๔ “กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย” (๑) ปรับปรุงอาคารศูนย์เด็กเล็กฯ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้ได้มาตรฐาน (๒) ส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมให้สามารถจัดการเรียนการสอนในระดับปฐมวัยให้มีมาตรฐาน	

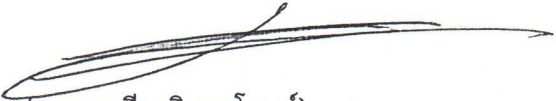
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้วนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาช่วยในการควบคุมตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้ ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ นำระบบ Internet มาช่วยในการควบคุม โดยตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ, หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นต้น ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก - การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายใน จัดทำบันทึกข้อความ เมื่อต้องการประสานงานด้านต่างๆ เพื่อความสะดวกรวดเร็วและเป็นแบบแผน และกรณีหากเกิดปัญหาขัดข้องไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ให้รีบรายงานต่อผู้บังคับบัญชา ทราบทุกครั้งเพื่อรับทราบทางแก้ไขต่อไป - การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบจ., อบต., โรงเรียน, อำเภอ, จังหวัด, และอื่นๆ จัดทำเป็นหนังสือส่งภายนอกหากกรณีเร่งด่วนก็ใช้โทรศัพท์หรือโทรสารติดต่อรับ-ส่งเอกสารก่อนล่วงหน้า ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน เช่น โทรศัพท์ไปสอบถามส่วนกลาง, การขอให้ช่วย X ระเบียบ/หนังสือสั่งการให้ด้วยหรือการส่งงาน	ผลการประเมิน ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งสำนักงาน มีช่องทางสื่อสารที่ชัดเจนสะดวกต่อการใช้งานและทันเวลา โดยผ่านระบบเครือข่าย
๕. การติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือ สอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินการตามกำหนด	ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที มีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และสื่อสารประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เกี่ยวข้อง มีการจัดหาอุปกรณ์ดูแลและพัฒนางานให้ทันสมัยอยู่เสมอ สามารถใช้และเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบต.(e-laas) และประสานงานกับระบบ GFMS รวมถึงระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ได้อย่างครบถ้วน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- (๑) กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากน้ำท่วมภัยแล้ง
- (๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- (๓) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคไข้เลือดออก
- (๔) กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันสร้างความปรองดองสมานฉันท์
- (๕) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน
- (๖) กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน
- (๗) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- (๘) กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
- (๙) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- (๑๐) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- (๑๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินอุดหนุน
- (๑๒) กิจกรรมการก่อสร้าง สํารวจ ออกแบบและควบคุมงาน
- (๑๓) กิจกรรมการจัดทำแผนการศึกษาเพื่อบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา
- (๑๔) กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย

(ลงชื่อ)


(นายสมเกียรติ สมโกชน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดนางแก้ว

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓