

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ. ๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่ามีสภาพแวดล้อมของการควบคุม โดยมีกิจกรรมที่ต้องทำการควบคุม จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น แต่ปัจจุบันการแพร่ระบาดขยายไปยังกลุ่มผู้ทำงาน และเด็กนักเรียน อย่างรวดเร็วและขยายตัวเป็นวงกว้าง อย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า และหมู่บ้านเป้าหมายให้ความร่วมมือ ร่วมกันรณรงค์ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดที่ รวมถึงการจัดกิจกรรมให้ความรู้กับเด็กนักเรียนในโรงเรียนประถม โดยความร่วมมือระหว่าง อบต.มะเกลือเก่า โรงเรียนประถมและสถานีตำรวจภูธรสูงเนิน</p> <p>กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ องค์การบริหารส่วนตำบลขาดบุคลากรด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ที่ชัดเจน ประกอบกับสภาพแวดล้อมภายนอก คือ พื้นที่ตำบลมะเกลือเก่ามีขนาดใหญ่ถึง ๑๘๐ ตร.กม. มีหมู่บ้านที่รับผิดชอบมากถึง ๒๐ หมู่บ้าน สภาพพื้นที่มีทั้งภูเขา ที่ราบต่ำ เหมาะแก่การเกิดภัยธรรมชาติ เช่น วาตภัย อุทกภัย ภัยแล้ง รวมถึงอุบัติเหตุทางถนนในช่วงเทศกาลเนื่องจากมีถนนสายหลักจำนวน ๒ สาย ตัดผ่านพื้นที่ตำบลมะเกลือเก่าและมีถนนสายรองเพื่อเดินทางไปสถานที่ท่องเที่ยวสำคัญ เช่น อำเภอวังน้ำเขียว อำเภอปากช่อง สถานที่ท่องเที่ยวจิมทอมสัน</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำที่ปฏิบัติ และประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การดำเนินการลูกหนี้ภาษีค้างชำระ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนสินทรัพย์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนสินทรัพย์</p>	<p>ผลการประเมิน โครงสร้างส่วนราชการของ อบต.มะเกลือเก่าประกอบด้วย สำนักงานปลัด,กองคลัง,กองช่าง,กองสวัสดิการสังคม,กองการศึกษาฯ,กองส่งเสริมการเกษตร และกองสาธารณสุขฯ</p> <p>สำนักงานปลัด วิเคราะห์สภาพแวดล้อมแล้วทำการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม จำนวน ๒ กิจกรรม สรุปได้ ดังนี้</p> <p>กิจกรรมที่ ๑ ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมในกิจกรรมนี้ ปรากฏว่ามีปัญหาเกี่ยวกับยาเสพติดเกิดขึ้นในพื้นที่ตำบลมะเกลือเก่า และมีปัญหาที่สืบเนื่องจากยาเสพติดที่ทำให้ประชาชนเดือดร้อนจากอาชญากร และการลักขโมย</p> <p>กิจกรรมที่ ๒ ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมในกิจกรรมนี้ ปรากฏว่าในพื้นที่ยังมีเหตุการณ์ที่ไม่อาจคาดการณ์ได้ล่วงหน้าเกิดขึ้นในพื้นที่ตำบลมะเกลือเก่า เช่น ภัยแล้ง วาตภัย และอุทกภัย อีกทั้งตำบลมะเกลือเก่ามีจำนวน ๒๐ และ มีพื้นที่ขนาดใหญ่ ยากต่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจประจำ ในภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในกิจกรรม ๔ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>กิจกรรมที่ ๑ ด้านการจัดเก็บรายได้ การดำเนินการลูกหนี้ภาษีค้างชำระ</p> <p>กิจกรรมที่ ๒ ด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนสินทรัพย์</p> <p>กิจกรรมที่ ๓ ด้านการเบิกจ่าย การตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>กิจกรรมที่ ๔ ด้านการพัสดุการใช้และรักษารถยนต์</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)</p> <p>กองส่งเสริมการเกษตร</p> <p>กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์</p> <p>มีความเสี่ยงที่เกิดจากประสิทธิภาพของบุคลากร คือ เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้เฉพาะทางด้านปศุสัตว์ ทำให้การบริการไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>กิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน</p> <p>จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมกองสวัสดิการสังคม ในการทำงานด้านเด็กและเยาวชน เนื่องจากเด็กและเยาวชนดังกล่าวมีทั้งในระบบโรงเรียนและนอกระบบโรงเรียนในการดำเนินงาน บางครั้งมีติดขัดบ้างเนื่องจากเวลาในการรวมกลุ่มไม่ค่อยตรงกัน และเนื่องจากจำนวนหมู่บ้านมีมากถึง ๒๐ หมู่บ้านพื้นที่ ๑๘๐ ตารางกิโลเมตร การใช้ยานพาหนะในการเดินทางไปปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้ยากต่อการดูแลและติดต่อประสานงาน</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>กิจกรรมที่ ๑ การลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>กิจกรรมที่ ๒ ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๑ งานคือ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ.๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในภารกิจงานด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา คือ การใช้จ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นภารกิจงานที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p><u>ปรับปรุง/ควบคุม</u></p> <p>- ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมหลักสูตรการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>กองส่งเสริมการเกษตร มีภารกิจตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ๒ งาน คือ งานส่งเสริมการเกษตร และงานส่งเสริมปศุสัตว์ จากการวิเคราะห์พบว่ากิจกรรมการส่งเสริมปศุสัตว์ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> <p>กองสวัสดิการสังคม มีภารกิจตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งโครงสร้าง เป็น ๒ ฝ่าย ๑๑ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ฝ่ายสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> ๑.๑. งานสวัสดิการสังคม ๑.๒. งานส่งเสริมสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน ๑.๓. งานนันทนาการชุมชน ๑.๔. งานส่งเสริมกีฬาชุมชน ๑.๕. งานกีฬาเด็กและเยาวชน ๑.๖. งานพัฒนาชุมชน ๑.๗. งานจัดตั้งศูนย์เยาวชน

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ. ๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>สำนักปลัด ได้ทำการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการทำงาน โดยนำผลการวิเคราะห์มาหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยมีกิจกรรมความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>กิจกรรม การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสฟติด</p> <p>- การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสฟติด อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ปัญหาเสฟติดในหมู่บ้านเป็นปัญหาสำคัญที่หน่วยงานต่างๆ ต้องให้ความร่วมมือรวมถึงประชาชนในหมู่บ้านและตำบล องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า จึงบูรณาการการทำงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จัดกิจกรรมเพื่อรณรงค์ป้องกันแก้ไขปัญหาเสฟติด และให้การสนับสนุนชุดตรวจปัสสาวะแก่ทางอำเภอสูงเนินเพื่อดำเนินการตรวจหาผู้เสฟ/ผู้ติด ยาเสฟติด เพื่อนำไปบำบัดรักษาและทำการฝึกอบรมต่อไป</p> <p>กิจกรรมการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>- การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการป้องกันบรรเทาสาธารณภัยอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านงานป้องกันยังไม่มี ผู้บริหารมอบหมายให้เจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติหน้าที่แทนซึ่งการปฏิบัติงานอาจจะดำเนินการไม่เต็มที่เท่าที่ควรอย่างไรก็ตามผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่าก็มีนโยบายเน้นย้ำเรื่องการให้ความช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยด้วยความอย่างรวดเร็วทำให้เกิดความเสียหายน้อยที่สุด และเตรียมความพร้อมด้านบุคลากร อุปกรณ์ และให้ความพร้อมในการเผชิญเหตุ และการฝึกอบรมอยู่ประจำทุกปี การเตรียมการด้านวัสดุอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานยานพาหนะที่ใช้ในการปฏิบัติงานและให้ความช่วยเหลือและเผชิญเหตุ รวมถึงการเพิ่มความปลอดภัยให้กับประชาชนด้วยการ</p>	<p>๑.๘. งานจัดตั้งกลุ่มพัฒนาชุมชน โดยการดำเนินการและสนับสนุน ให้มีการรวมกลุ่มของประชาชนประเภทต่าง ๆ แสวงหาผู้นำท้องถิ่นเพื่อช่วยเหลือให้คำแนะนำและฝึกอบรมประชาชน ตามวิธีและหลักการพัฒนาชุมชน เพื่อเพิ่มผลผลิต เพิ่มรายได้ต่อครอบครัว ในด้านเกษตรและอุตสาหกรรมในครัวเรือน</p> <p>๑.๙. งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งหรือตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. ฝ่ายสังคมสงเคราะห์ ได้แก่</p> <p>๒.๑. งานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๒.๒. งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หรือตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>ประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่า กิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม นั้น กิจกรรมด้านการควบคุมโรคติดต่อ มีความเสี่ยง จำนวน ๒ กิจกรรม สรุปได้ ดังนี้</p> <p>กิจกรรมที่ ๑ การลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมในกิจกรรมนี้ ปรากฏว่ายังไม่มีการควบคุมการจัดการขยะ การดำเนินโครงการยังไม่เป็นรูปธรรม</p> <p>กิจกรรมที่ ๒ ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</p> <p>มีจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมในกิจกรรมนี้ ปรากฏว่ามีการเปลี่ยนแปลงสภาวะโลกปัจจุบันส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเกิดขึ้นมาใหม่ ซึ่งอาจจะมีผลรุนแรงแพร่หลายไปทั่วโลก จึงไม่อาจควบคุมได้ อีกทั้งพื้นที่ในเขตตำบลมะเกลือเก่า มีจำนวน ๒๐ หมู่บ้านซึ่งอาจจะควบคุมไม่ทั่วถึง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ. ๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) กองคลัง</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การดำเนินการลูกหนี้ภาษีค้างชำระ การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วน และพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ อย่างเสมอ</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนสินทรัพย์ การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ควรจัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องฝึกอบรมโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษีและการจัดทำทะเบียนสินทรัพย์</p> <p>กิจกรรมด้านการเบิกจ่าย การตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <ol style="list-style-type: none">๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ <p>กิจกรรมด้านการพัสดุ การใช้และรักษารถยนต์ การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ควรมีการสรรหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>กองช่าง กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง การดำเนินงานก่อสร้างในกองช่างยังพบความเสี่ยงอยู่เนื่องจากเขตพื้นที่รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่ามีสภาพพื้นที่แตกต่างกันมากและอยู่ห่างไกลกัน ทำให้ยากต่อการสำรวจพื้นที่ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรและไม่สามารถสนองตอบตามปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในเขตตำบลได้ทันการณ์</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ. ๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</p> <p>กองช่าง</p> <p>กิจกรรมการคำนวณราคากลาง</p> <p>การดำเนินงานคำนวณราคากลางในกองช่างยังพบความเสี่ยงอยู่เนื่องจากความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วจึงทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปบ้างจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาในปัจจุบัน</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</p> <p>ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงที่สำคัญเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศึกษา/แผนพัฒนาการศึกษาสามปี/แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา</p> <p>กองการเกษตร</p> <p>กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์</p> <p>มีความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้เฉพาะทางด้านปศุสัตว์ทำให้การบริการไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>กิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน</p> <p>มีความเสี่ยงที่เกิดจากช่วงเวลาในการรวมกลุ่มทำกิจกรรมต่างๆที่ได้รับมอบหมายหรือเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการในช่วงวันเวลาราชการเด็กและเยาวชนดังกล่าว จะต้องเรียนหรือทำงาน ทำให้การดำเนินการหรือกิจกรรมไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร และการติดต่อประสานงานเนื่องจากมีจำนวนหมู่บ้านถึง ๒๐ หมู่บ้านมีพื้นที่กว้างถึง ๑๘๐ ตารางกิโลเมตร การใช้ยานพาหนะในการเดินทางไปปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้ยากต่อการดูแลและการประสานงาน</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>มีการติดตามผลการปรับปรุงควบคุมภายในยังมีส่วนต้องปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม เนื่องจากยังขาดการบริหารจัดการที่ดี ยังไม่มีระบบการควบคุมการจัดการขยะ การดำเนินโครงการยังไม่เป็นรูปธรรม</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ. ๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>สำนักงานปลัด เมื่อทำการวิเคราะห์สิ่งแวดล้อมและประเมินความเสี่ยงแล้ว สำนักปลัดจึงได้ทำผลการวิเคราะห์มาหาแนวทางวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยมีกิจกรรมความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>- องค์การบริหารส่วนตำบลสนับสนุนส่งเสริมการจัดกิจกรรมรณรงค์ป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ตามนโยบายรัฐบาล กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด อำเภอลำดวน และนโยบายผู้บริหาร เพื่อควบคุมและไม่ให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติด โครงการบูรณาการร่วมกับสถานีตำรวจภูธรสูงเนิน ในการจัดโครงการงานป้องกันยาเสพติดในสถานศึกษา โดยจัดครูตำรวจ D.A.R.E และการสนับสนุนชุดตรวจปัสสาวะเพื่อค้นหาผู้ติด/ผู้เสพ เพื่อนำไปบำบัดรักษา</p> <p>กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>- การสรรหาผู้ที่มีความรู้ความสามารถด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมาดำรงตำแหน่ง องค์การบริหารส่วนตำบลมีนโยบายการช่วยเหลือผู้ประสบภัยอย่างรวดเร็วและทันท่วงทีเพื่อลดความสูญเสียและความเสียหายทั้งชีวิตและทรัพย์สินของประชาชนในตำบลการจัดสรรงบประมาณเพื่อเตรียมความพร้อมด้านการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้มีความพอเพียง ซ่อมแซมอุปกรณ์ที่ชำรุดให้สามารถใช้งานการติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่างเพื่อลดจุดเสี่ยง การซ่อมแซมถนนที่ชำรุดเสียหายให้สามารถใช้งานได้ ติดตั้งป้ายเตือน สัญญาณไฟ เพื่อป้องกันอุบัติเหตุบนท้องถนน การตรวจสอบรถยนต์และอุปกรณ์ในการระงับเหตุเพลิงไหม้ และการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร (อาสาสมัคร อปพร.) เพื่อเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงานเมื่อเกิดภัยพิบัติ</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำที่ปฏิบัติ และประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อควบคุม จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>การดำเนินการลูกหนี้ภาษีค้างชำระ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ. ๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนสินทรัพย์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนสินทรัพย์</p> <p>กิจกรรมด้านการเบิกจ่าย การตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. มีนักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> <p>กิจกรรมด้านการพัสดุ การใช้และรักษารถยนต์ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๖ ข้อ ๗ ข้อ ๑๑ ข้อ ๑๒ ข้อ ๑๖ และข้อ ๑๙ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอให้ดำเนินการวางระบบการควบคุมและการติดตามผลการใช้รถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเคร่งครัด ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> <p>กองช่าง กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง กองช่างได้จัดทำกิจกรรมการควบคุมโดยการวางแผนการสำรวจพื้นที่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่าเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และตรวจสอบสภาพพื้นที่ว่ามีความเหมาะสมในการดำเนินการก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบที่องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่ากำหนดและปรับแผนการสำรวจตามความเหมาะสมของแต่ละพื้นที่ที่มีความเดือดร้อนที่ต้องแก้ไขโดยเร่งด่วน</p> <p>กิจกรรมการค่านวณราคากลาง กองช่างได้จัดทำกิจกรรมการควบคุมโดยการ พัฒนาบุคลากร โดยส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมสัมมนาเพื่อได้รับความรู้และฝึกปฏิบัติด้านช่าง โดยวิทยากรผู้เชี่ยวชาญและศึกษาระเบียบข้อมูลเพิ่มเติมทางอินเทอร์เน็ต</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ. ๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา จากการประเมินความเสี่ยง มีส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม หลักสูตรการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาในสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>กองส่งเสริมการเกษตร กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์</p> <ol style="list-style-type: none">๑. เสนอผู้บริหารเพื่อสรรหาบุคลากรเพิ่มในการปฏิบัติงาน เช่น ผู้ช่วยนักวิชาการเกษตร เพื่อกระจายงานและลดความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน๒. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอคำแนะนำ เกี่ยวกับองค์ความรู้ และข้อกำหนดและระเบียบปฏิบัติ๓. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตให้เกิดประโยชน์ในการสืบค้นข้อมูล เพื่อให้ทันเวลา ทันสมัยในการให้บริการ <p>กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน</p> <p>๑. จากการประเมินความเสี่ยงกิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน ควร จัดกิจกรรมในห้างของวันอาทิตย์ และช่วงปิดเทอม โดยส่งเสริม ให้เด็กและเยาวชนกล้าแสดงออกทุกคนเพื่อสามารถ ทดแทนกันได้ในการผลัดเปลี่ยนกันเข้าสู่เวทีสาธารณะและเวที ระดับต่างๆ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมที่ ๑ การลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <ol style="list-style-type: none">๑. มีโครงการกำจัดขยะในครัวเรือน๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในแก้ไขปัญหาภาวะโลกร้อน๓. สร้างความรู้ ความเข้าใจให้ประชาชนทราบถึงการคัดแยกขยะ เพื่อนำมารีไซเคิล และการคัดแยกขยะอันตราย <p>กิจกรรมที่ ๒ ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจาก โรคติดต่อ</p> <ol style="list-style-type: none">๑. จัดโครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคติดต่อต่างๆ๒. การพ่นหมอกควันและใส่ทรายอะเบท ตามช่วงเวลาที่ต้อง ดำเนินการป้องกันการระบาดของโรคไข้เลือดออก๓. ประชาสัมพันธ์การรณรงค์การป้องกันโรคตามนโยบายของรัฐ ผ่านสื่อเอกสารเสียงตามสาย	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ. ๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของอบต.มะเกลือเก่า มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลานถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ</p> <p>ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด เป็นกิจกรรมที่ยังพบความเสี่ยง เป็นกิจกรรมที่องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่าต้องทำการควบคุม และสนับสนุนส่งเสริมการจัดกิจกรรมให้เป็นอย่างต่อเนื่อง เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของปัญหาเสพติดที่จะเกิดขึ้นในตำบล

๒. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี และยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากภัยธรรมชาติ และภัยที่เกิดจากมนุษย์ในด้านอุบัติเหตุ องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า ยังคงต้องทำการควบคุมความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความเสียหายต่อคนและทรัพย์สินให้น้อยและช่วยเหลืออย่างทันทีต่อไป

๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การดำเนินการลูกหนี้ภาษีค้างชำระ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนสินทรัพย์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนสินทรัพย์

๕. กิจกรรมด้านการเบิกจ่าย การตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงินเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๖. กิจกรรมด้านการพัสดุ การใช้และรักษารถยนต์เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง

๗. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากเขตพื้นที่รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบล มะเกลือเก่ามีสภาพพื้นที่แตกต่างกันมากและอยู่ห่างไกลกัน ทำให้ยากต่อการสำรวจพื้นที่ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรและไม่สามารถสนองตอบตามปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในเขตตำบลได้ทันการณ์

๘. กิจกรรมการคำนวณราคากลาง เนื่องจากความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วจึงทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปบ้างจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาในปัจจุบัน

๙. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา พบว่า เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศึกษา/แผนพัฒนาการศึกษาสามปี/แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา

๑๐. กิจกรรมการส่งเสริมปศุสัตว์ กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ด้านปศุสัตว์ ทำให้ประชาชนไม่ได้รับบริการที่ดีเพียงพอ

๑๑. กิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน กรณี เด็กและเยาวชนมีทั้งในระบบโรงเรียนและนอกระบบโรงเรียน ทำให้การบริหารจัดการเรื่องวันเวลาในการทำกิจกรรมหรือเข้าร่วมกิจกรรม ค่อนข้างที่จะได้รับผลกระทบ

๑๒. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน เนื่องจากยังขาดการบริหารจัดการที่ดี ยังไม่มีระบบการควบคุมการจัดการขยะ การดำเนินโครงการยังไม่เป็นรูปธรรม

๑๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงเปลี่ยนแปลงสภาวะโลกปัจจุบันส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเกิดขึ้นมาใหม่ ซึ่งอาจจะมีผลรุนแรงแพร่หลายไปทั่วโลก จึงไม่อาจควบคุมได้ อีกทั้งพื้นที่ในเขตตำบลมะเกลือเก่า มีจำนวน ๒๐ หมู่บ้านซึ่งอาจจะควบคุมไม่ทั่วถึง

จากกิจกรรมทั้ง ๑๓ กิจกรรมนั้น ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า ยังมีความเสี่ยงเดิมที่จะต้องควบคุม จึงต้องพิจารณาจัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป เพื่อมิให้เกิดความเสี่ยงและความเสียหายต่อการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นายเอกชัย พรหมพันธ์ใจ)

ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐