|  |
| --- |
| **แบบ ปค.๔** |

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชีบน**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 มีการ  พัฒนาเชื้อโรคหรือเกิดโรคอุบัติใหม่ขึ้น เช่น การแพร่เชื้อของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด -๑๙) และ โรคไข้เลือดออกซึ่งมียุงลายเป็นพาหะ นำโรค ประกอบกับในพื้นที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดโรคระบาดดังกล่าว ซึ่งมีสภาพแวดล้อมเป็นแหล่งชุมชนที่มีความหนาแน่นแออัด มีแหล่งน้ำซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธ์ยุงลาย ซึ่งทำให้เกิดการแพร่ระบาดของโรคได้ จึงทำให้เกิดความเสี่ยง  ต่อการเกิดโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่ของประชาชนในพื้นที่ | **ผลการประเมิน**  สำนักงานปลัดฯ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการ  ควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่ง  แบ่งงานของสำนักงานปลัด ที่ ๒๔๖ / ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  สำนักปลัด ได้แบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด ออกเป็น ๙ งาน คือ  ๑. งานบริหารทั่วไป  ๒. งานนโยบายและแผน  ๓. งานการเจ้าหน้าที่  ๔. งานกฎหมายและคดี  ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  ๖. งานส่งเสริมการเกษตรและปศุสัตว์  ๗. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  ๘. งานควบคุมโรค  ๙. งานกิจการสภา  จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่ากิจกรรมที่พบความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้  ๑. กิจกรรมด้านงานสาธารณสุข  ๒. 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**  มีแนวโน้มที่โรคติดต่อจะทวีความรุนแรงมากขึ้น  เนื่องจากเกิดโรคอุบัติใหม่เพิ่มขึ้นเนื่องจากหลายสาเหตุ 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 และการรักษาอย่างถูกวิธี  ๒) เฝ้าระวังและติดตามโรคติดต่ออย่างต่อเนื่อง  ๓) จัดเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามแผนการป้องกันโรค  เช่น โรคไข้เลือกออก ไวรัสซิก้า ก็นำผู้นำชาวบ้านทำกิจกรรม  คว่ำภาชนะที่เป็นแหล่งกำเนิดโรค แจกทรายกำจัดยุง และ  ดำเนินการพ่นหมอกควันในแหล่งชุมชน  ๔) ประสานร่วมมือกับหน่วยงานอื่นในการควบคุมหรือ  ถ่ายทอดความรู้เพื่อควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ และโรค  อุบัติใหม่ 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. ไม่มีบุคลากรระดับผู้อำนวยการกองปฏิบัติงานโดยตรงในการตรวจสอบก่อนการเบิกจ่าย  ๒. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ลายเซ็นไม่ครบถ้วน | **- กองคลัง** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุม  ภายในที่ตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่ ๒๔๓ / ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ในภารกิจ ๕ งาน คือ  ๑. งานการเงิน  ๒. งานการบัญชี  ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้  ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **( ๒ )** |
| **๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  **การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง**  ๑. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่ง  เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง  ๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถบรรลุเป้าหมาย(ไม่สามารถหาผู้รับจ้างดำเนินโครงการได้ภายในเวลาที่กำหนด)  **๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้**  ๑.การนำแผนที่ภาษีมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษี ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการประเมินค่าภาษี ในการจัดเก็บภาษีต่างๆ ได้ และข้อมูลไม่มีการอัพเดตเป็นปัจจุบัน  **๒. การประเมินความเสี่ยง**  **๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน**  การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ใน  ระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า  ๑. ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ระดับผู้อำนวยการกองไม่มีความเชี่ยวชาญโดยตรง อาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการได้  ๒. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ  ๓. 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*  การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม  ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน  เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่  ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและ  หัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ  ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการ  ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปใน  ทิศทางเดียวกัน |
| **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 มหาดไทยว่าด้วยการ  รับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)  ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร  ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน  ๔. มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง  **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**  ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ  คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงาน  ทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน  ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย  และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง  ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่  และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา  ๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งาน  ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ  ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วน  เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม | กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป  ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น  การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจ  สอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **( ๒ )** |
| **๕. การติดตามประเมินผล**  - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบทาน  เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการ  ประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน  - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละ  กิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุม | จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนใน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาสภาพแวดล้อม  ภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง  ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  (๑) **กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง**  **- การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน**  กองช่างมีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัดกองช่าง  ชัดเจน โดยได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยมีปัญหาด้านประสิทธิภาพบุคลากรเนื่องจากมีกำลังเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานอาจเกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด  ๒. 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 ๒๔๒ / ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พบว่า  ๑) กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า หรือไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง  ๒) กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้าง  พื้นฐาน เกิดจากความเสียหายและใช้งานไม่ได้ของไฟทางสาธารณะ ซึ่งเกิดการร้องเรียนจากประชาชนทำให้ต้องซ่อมแซมบ่อยครั้ง  ทั้งนี้เป็นความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ แต่ต้องมีการติดตาม และรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ  ๓) ยานพาหนะในการเดินทางภายในพื้นที่เพื่อควบคุมงานก่อสร้าง และเครื่องมือในการจัดเก็บตัวอย่างวัสดุด้านช่างยังขาดแคลนไม่เพียงพอต่อความต้องการใช้ของเจ้าหน้าที่ภายในองค์กร ส่งผลให้ช่างผู้ควบคุมงานไม่สามารถออกตรวจตราควบคุมงานก่อสร้างได้เท่าที่ควร *ยังเป็นความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงต่อไป* |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **( ๒ )** |
| สภาพแล้ว ส่วนหนึ่งเกิดจากการขาดความร่วมมือของชุมชนในการร่วมกันสอดส่องดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน หรือขาดผู้รับผิดชอบดูแลทำให้วัสดุอุปกรณ์ไฟทางสาธารณะเสียหายง่ายเกิดไฟฟ้าขัดข้องและต้องทำการซ่อมแซมบ่อยครั้ง  **๒ การประเมินความเสี่ยง**  (๑) กองช่าง มีกำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับ  ปริมาณงาน อาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแบบหรือแผนงานที่กำหนด  (2) การขาดความร่วมมือของชุมชนในการดูแลสอดส่อง  ช่วยกันดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าและไม่มีผู้ดูแลรับผิดชอบทำให้ไฟทางสาธารณะชำรุดเสียหายและต้องดำเนินการซ่อมแซมบ่อยครั้ง  **๓ กิจกรรมควบคุม**  - ดำเนินการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งว่าง เพื่อให้มี  กำลังเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานและการควบคุมงานก่อสร้าง หรืองานอื่นในกองช่าง  - วางแผนการสำรวจและซ่อมแซมไฟทางสาธารณะรวมถึง  ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน ชาวบ้านให้คอยสอดส่องดูแลวัสดุอุปกรณ์ไฟทางสาธารณะหากชำรุดเสียหายให้แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการซ่อมแซม โดยให้ผู้นำชุมชนมอบหมายผู้รับผิดชอบในชุมชนของตน และให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟทางสาธารณะจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ  **๔ สารสนเทศและการสื่อสาร**  - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงาน  เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ  - การติดต่อประสานกับหน่วยงานภายในและภายนอก  เพื่อให้ทราบข้อขัดข้องในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน การประสานกับหน่วยงานภายนอกหรือผู้นำชุมชนประชาชนในการประสานความร่วมมือในการสอดส่องดูแลแจ้งข้อมูลข่าวสาร เพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน |  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **( ๒ )** |
| **๕. การติดตามประเมินผล**  - งานก่อสร้างให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง  หากพบความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรคให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ  - 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 ๒๔๕ / ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑  ผลการประเมิน 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 พบจุด  ออนที่เปนความเสี่ยง ที่ตองการจัดการ บริหารความเสี่ยงหรือกําหนดแผนการปรับปรุง ระบบควบคุมภายใน ภารกิจมี ๔ กิจกรรม คือ  ๑. กิจกรรมการจัดทําฎีกาเบิกจายและ  ดําเนินการ จัดซื้อจัดจาง  ๒. กิจกรรม ดานการบริหารการศึกษา  ๓. กิจกรรมงานดานศาสนาและวัฒนธรรม  ท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 จัดซื้อ  จัดจ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 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 การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ  เป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จริง  จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ 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 ๆ  ๔. นําระบบ Internet มาใชในการบริหารและการ ปฏิบัติ ราชการ ติดตามขอมูลขาวสารการปฏิบัติงานจาก Website กรม สงเสริมการปกครองทองถิ่นอยูเสมอ  ๕. 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  -มีการจัดทําแผนชี้แจงแนวทางดําเนินงาน  สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม 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างจิตสํานึกในการปฏิบัติงานของ  เจ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**  กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้  ๑. ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพในต้นปีงบประมาณก่อนมีการเบิกจ่าย  ๒. ปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิดให้ปรับปรุงเพื่อให้เป็นข้อมูลที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน  ๓. ตรวจสอบการแสดงตนการมีชีวิตอยู่ของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพเป็นระยะๆ  ๔. ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพและให้ความรู้สำหรับผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอดส์รวมถึงประชาชนทั่วไป เพื่อให้มาความรู้ในเรื่องสิทธิต่างของตนเอง | **ผลการประเมิน**  กองสวัสดิการสังคมได้วิเคราะห์ประเมินระบบการ  ควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามค่ำสั่งแบ่ง  งานของกองสวัสดิการสังคม ที่ ๒๔๙ / ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑  **๑. กิจกรรมการการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ**  มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์  ของการควบคุม ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดจากปัจจัยภายนอก ซึ่งไม่อาจควบคุมได้อย่างเช่น กรณี การย้ายถิ่นที่อยู่ของผู้มีสิทธิ์โดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ ซึ่งจะต้องดำเนินการอย่างระมัดระวังและต้องนำไปปรับปรุงต่อไป |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **( ๑ )** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **( ๒ )** |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**  **(๔.๑) กิจกรรมการการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ**  - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ้งเวียนให้ทราบ  - ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับความรู้ของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยเพื่อยังชีพและประชาชนทั่วไป  **-**แจ้งเวียนเป็นรายบุคคล ในกรณีอยู่ไปอาศัยกับญาติที่พื้นที่หรือโทรศัพท์ประสานงานอีกทางหนึ่งด้วย  **ผลการประเมิน**  กองสวัสดิการสังคมได้วิเคราะห์ประเมินระบบการ  ควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามค่ำสั่งแบ่ง  งานของกองสวัสดิการสังคม ที่ ๒๔๙/๒๕๖๔ ลงวันที่  ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตาม  องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตาม  หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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

จ่าเอก ผู้รายงาน

( ชัยชุมพล ทองแย้ม )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชีบน