****

**มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ**

**ประจำปีงบประมาณ 2562**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา**

**แบบ ปค. ๑**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**เรียน นายอำเภอหนองบุญมาก**

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. 2562 ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่กำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. 2562 เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

**สำนักงานปลัด**  **ผลการประเมิน** พบว่า สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน จำนวน 4 งาน ดังนี้

1. งานบริหารงานทั่วไป

2. งานกิจการสภา

3. งานนโยบายและแผน

4. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

**พบจุดอ่อนที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ**

**1)กิจกรรมด้านการล่าช้าในการับ-ส่ง หนังสือราชการ** รถยนต์ส่วนกลางไม่เพียงพอต่อจำนวนงานที่ต้องปฏิบัติในแต่ละวัน รวมถึงระยะทางในการติดต่อราชการของแต่ละวันมีระยะทางไกลทำให้เกิดความล่าช้า และรวมถึงสภาพของรถยนต์มีสภาพเก่าตามอายุการใช้งาน

**2)กิจกรรมด้านระเบียบข้อกฏหมาย** เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ อย่างชัดเจน ในระเบียบ ข้อกฎหมาย สำหรับการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

**3)กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล** ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน ไม่ตรงตามโครงสร้าง คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี,การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง เนื่องจากมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานรวมถึงมีเจ้าหน้าที่โอนย้ายไปแล้วไม่มีเจ้าหน้าที่โอนย้ายมาทดแทนตำแหน่งที่ว่าง

**4)กิจกรรมการป้องกันช่วยเหลือประชาชนด้านกรบรรเทาสาธารณภัยและงานด้านสาธารณสุข**  เป็นภัยธรรมชาติและการกระทำของมนุษย์ เช่นอัคคีภัย วาตภัย และอุทกภัย เนื่องจากพื้นที่ตำบลหนองไม้ไผ่เกิดเหตุวาตภัยบ่อยครั้งเกิดความสูญเสียทรัพย์สินในบ้านเรือน ที่อยู่อาศัยพืชผลทางการเกษตร ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการป้องกันและเฝ้าระวังสาธารณภัย ประกอบกับหน่วยงานยังขาดแคลนเครื่องมือที่ใช้ในการระงับป้องกันเหตุ และยังขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เพื่อเฝ้าระวังและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อชนิดต่างๆ

**5)กิจกรรมด้านงานสารบรรณ** การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

**กองคลัง ผลการประเมิน** พบว่า กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ มีภารกิจตามคำสั่ง แบ่งงาน ที่รับผิดชอบจำนวน 4 งาน ดังนี้

1. งานการเงิน

2. งานบัญชี

3. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

4. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

**พบจุดอ่อนที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ**

**1.** **กิจกรรมการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน** พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน , มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน

**2. กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e – LASS)**  พบความเสี่ยงคือ กองคลังองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฎิบัติงาน และขาดความรับผิดชอบในการทำงานโดยไม่ยอมศึกษางานในหน้าที่ **3. กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้** พบว่า ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกใบเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

**4. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** พบความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองคลังและส่วนโยธา ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร พบว่าบุคลากรของ อบต.ไม่มีความพร้อมและขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

**5. กิจกรรมทะเบียนทรัพย์สินและงานพัสดุ** พบว่า มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงาน มากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

**กองช่าง ผลการประเมิน** พบว่า กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ มีภารกิจตามคำสั่ง

แบ่งงาน ที่รับผิดชอบจำนวน 4 งาน ดังนี้

1. งานก่อสร้าง

2. งานออกแบบและควบคุมอาคาร

3. งานประสานสาธารณูปโภค

4. งานผังเมือง

**พบจุดอ่อนที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ**

**1. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** มีความเสี่ยงเกิดจากไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้แยกแต่ละงานที่เพียงพอ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์

**2. กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง** มีความเสี่ยงเกิดจากการเขียนแบบล่าช้าและมีข้อผิดพลาด

**3. กิจกรรมด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง** พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และเวลาที่ให้ทำการออกสำรวจเพื่อการก่อสร้างแต่ละครั้ง/โครงการไม่เพียงพอหรือน้อยไป

**กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผลการประเมิน** พบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีภารกิจตามคำสั่ง แบ่งงาน ที่รับผิดชอบจำนวน 3 งาน ดังนี้

1. งานส่งเสริมกิจการโรงเรียน

2. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

3. งานศาสนาและวัฒนธรรม

**พบจุดอ่อนที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ**

**1. กิจกรรมด้านบุคลากร** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากครูผู้ดูแลเด็ก และ ผช.ครูผู้ดูแลเด็กยังไม่มีพื้นฐานความรู้และประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ, แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา, แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ

**2. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็ก** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก อาคารในการจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ยังไม่ได้มาตรฐานด้านความสะอาดของห้องเรียน

ลายมือชื่อ อานนท์ หาญสูงเนิน

(นายอานนท์ หาญสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

วันที่ 14 พฤศจิกายน 2562

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักงานปลัด**  **๑.๑ กิจกรรมด้านการล่าช้าในการับ-ส่ง หนังสือราชการ**  เนื่องจากรถยนต์ส่วนกลางไม่เพียงพอต่อจำนวนงานที่ต้องปฏิบัติในแต่ละวัน รวมถึงระยะทางในการติดต่อราชการของแต่ละวันมีระยะทางไกลทำให้เกิดความล่าช้า และรวมถึงสภาพของรถยนต์มีสภาพเก่าตามอายุการใช้งาน  **๑.๒ กิจกรรมด้านระเบียบข้อกฎหมาย**  เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ อย่างชัดเจน ในระเบียบ ข้อกฏหมาย สำหรับการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้  **๑.3 กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล**   เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน ไม่ตรงตามโครงสร้าง คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ,การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง เนื่องจากมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานรวมถึงมีเจ้าหน้าที่โอนย้ายไปแล้วไม่มีเจ้าหน้าที่โอนย้ายมาทดแทนตำแหน่งที่ว่าง | **ผลการประเมิน**  สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น 6 งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๒) งานกฎหมายและคดี ๔) งานสวัสดิการและสังคม ๕) งานส่งเสริมการเกษตร ๖) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน 5 กิจกรรม ดังนี้  1.กิจกรรมด้านการล่าช้าในการับ-ส่ง หนังสือราชการ 2.กิจกรรมด้านระเบียบข้อกฏหมาย 3.กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล 4.กิจกรรมการป้องกันช่วยเหลือประชาชนด้านสาธารณภัยและงานด้านสาธารณสุข 5.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) ๑.4 กิจกรรมการป้องกันช่วยเหลือประชาชนด้านสาธารณภัยและงานด้านสาธารณสุข**  เนื่องจากเป็นภัยธรรมชาติและการกระทำของมนุษย์ เช่นอัคคีภัย วาตภัย และอุทกภัย เนื่องจากพื้นที่ตำบลหนองไม้ไผ่เกิดเหตุวาตภัยบ่อยครั้งเกิดความสูญเสียทรัพย์สินในบ้านเรือน ที่อยู่อาศัยพืชผลทางการเกษตร ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการป้องกันและเฝ้าระวัง สาธารณภัย ประกอบกับหน่วยงานยังขาดแคลนเครื่องมือที่ใช้ในการระงับป้องกันเหตุ และยังขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เพื่อเฝ้าระวังและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อชนิดต่างๆ  **1.5 กิจกรรมด้านงานสารบรรณ**  เนื่องจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนา คู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น |  |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)**   **กองคลัง**  **1.6 กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีการรับ และเบิกจ่ายเงิน**  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ  1. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน  2. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน  **๑.7 กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LASS)**  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของกองคลัง ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน และขาดความรับผิดชอบในการทำงานโยไม่ยอมศึกษางานในหน้าที่  **๑.8 กิจกรรมด้านงานการเก็บรายได้** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองคลัง พบว่า ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกใบเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ  **๑.9 กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน**  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองคลังและส่วนโยธา ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร พบว่าบุคลากรของ อบต.ไม่มีความพร้อมและขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน  **๑.10 กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  1.มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน  2. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน | * **ผลการประเมิน**   **- กองคลัง** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรในภารกิจ 5 งานคือ  1. งานการเงิน  2. งานการบัญชี  3. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้  4. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ  5. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุม  งบประมาณโดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบว่า การจ่ายเงิน,การจัดซื้อจัดจ้าง,การเก็บรายได้ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างเสมอ |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)**  **กองช่าง**  **1.11 กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า**  - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และมาตรฐานของอุปกรณ์ต่างๆ ไม่ได้มาตรฐานของการไฟฟ้า อีกทั้งบุคลากรไม่เพียงพอ ขาดการฝึกอบรมเพื่อให้เกิดทักษะและเชี่ยวชาญทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน  - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค  **1.12 กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง**  การเขียนแบบการก่อสร้างเป็นภารกิจสำคัญที่ต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการประมาณการราคาค่าก่อสร้าง เป็นสิ่งสำคัญที่ต้องดำเนินการอย่างรวดเร็วถูกต้องมีประสิทธิภาพ ในปัจจุบันการดำเนินการดังกล่าวมีความล่าช้า อันเนื่องมาจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอและมีการย้ายไปปฏิบัติงานที่แห่งใหม่ บุคลากรที่รับมาปฏิบัติงานขาดการฝึกทักษะและยังไม่มีประสบการณ์เพียงพอทำให้ไม่ชำนาญการเขียนแบบ ซึ่งเป็นความเสี่ยงจำเป็นต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง  **1.13 กิจกรรมด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง**  การสำรวจลักษณะพื้นที่เพื่อเตรียมการก่อสร้างเป็นส่วนสำคัญอย่างหนึ่งที่จะช่วยให้เกิดความคุ้มค่าและการตั้งงบประมาณที่ประหยัดเพื่อให้สามารถใช้เงินงบประมาณในการพัฒนาพื้นที่ให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด ด้วยกำลังบุคลากรที่ไม่เพียงพอ ทำให้การเขียน/สำรวจ ขาดความละเอียดอ่อน ซึ่งตรงข้ามกับกรอบเวลาที่ให้ปฏิบัติงานค่อนข้างจำกัด ซึ่งไม่สอดคล้องกัน ทำให้เกิดปัจจัยเสี่ยงในการสำรวจ ส่งผลกระทบถึงการออกแบบทำให้เกิดข้อผิดพลาด | **กองช่าง**  สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ 2 งาน คือ  1. งานก่อสร้าง  2. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร  จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 พบความเสี่ยงในภารกิจ 3 กิจกรรม คือ   1. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า 2. กิจกรรมด้านการเขียนแบบก่อสร้าง   3. กิจกรรมด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง  ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)**  **ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  **1.14 กิจกรรมด้านบุคลากร** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากครูผู้ดูแลเด็ก และ ผช.ครูผู้ดูแลเด็กยังไม่มีพื้นฐานความรู้และประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ, แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา, แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ  **1.15 การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก อาคารในการจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ยังไม่ได้มาตรฐานด้านความสะอาดของห้องเรียนมาตรฐานด้านความสะอาดของห้องเรียน  **๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักงานปลัด ๒.๑ กิจกรรมด้านการล่าช้าในการรับ-ส่ง หนังสือราชการ**  พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากการใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่เพียงพอต่อจำนวนงานที่ต้องปฏิบัติในแต่ละวัน รวมถึงระยะทางในการติดต่อราชการของแต่ละวันมีระยะทางไกลทำให้เกิดความล่าช้า และรวมถึงสภาพของรถยนต์มีสภาพเก่าตามอายุการใช้งาน  **2.๒ กิจกรรมด้านระเบียบข้อกฎหมาย**  เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นระยะยาว พบว่าเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ อย่างชัดเจน ในระเบียบ ข้อกฏหมาย สำหรับการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ | **ส่วนการศึกษาศาสนาวัฒนธรรม**  กองการศึกษาฯ มีภารกิจตามโครงสร้าง และคำสั่งแบ่งงาน 3 งาน คือ  1. งานส่งเสริมการศึกษา และจัดให้มีการศึกษาที่ได้มาตรฐานแก่เด็กเล็กภายในตำบล  2. งานส่งเสริมศาสนา และให้การสนับสนุนการประกอบพิธีทางศาสนาต่าง ๆ  3. งานอนุรักษ์ประเพณีและวัฒนธรรมต่าง ๆ ที่ดีงามภายในชุมชน  **สำนักงานปลัด**  การประเมินความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ อยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) ๒.3 กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล**  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสาเหตุการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ,การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง เนื่องจากมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานรวมถึงมีเจ้าหน้าที่โอนย้ายไปแล้วไม่มีเจ้าหน้าที่โอนย้ายมาทดแทนตำแหน่งที่ว่าง  **2.4 กิจกรรมการป้องกันช่วยเหลือประชาชนด้าน สาธารณภัยและงานด้านสาธารณสุข**  เป็นความเสี่ยงที่เริ่มเกิดขึ้นบ่อยทุกปี การเกิดความเสียหายทั้งในฤดูฝนทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณและให้ความช่วยเหลือไม่ทันท่วงที รวมถึงเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจงานสาธารณสุขเพราะไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง **๒.5 กิจกรรมด้านงานสารบรรณ**  ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากความรู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง |  |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **2. การประเมินความเสี่ยง(ต่อ)**  **กองคลัง**  **2.6 กิจกรรมด้านการรับ – การเบิกจ่ายเงิน**  การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ – การจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า  1. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง  2. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน  3. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ  **2.7 กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)**  (e-laas) เป็นโปรแกรมที่กรมฯ ได้จัดทำให้เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประกอบ กับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกบรมมีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน  **2.8 กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้**  การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่ได้นำเงินส่งคณะกรรมการโดยนำเก็บไว้และไปฝากเองและออกใบเสร็จไม่ตรงกับวันที่รับเงิน  **2.9 กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน**  ความเสี่ยง ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมีความรู้ด้านการจัดทำแผนที่ภาษี และงบประมาณไม่เพียงพอดำเนินการ  **2.10 กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จากการประเมินพบว่าด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วนและการตรวจสอบพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ | **กองคลัง**  การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **2. การประเมินความเสี่ยง(ต่อ)**  **กองช่าง**  **2.11 กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** มีความเสี่ยงดังนี้  1.สถานที่เก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ยังไม่เพียงพอ  2. การบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานยังไม่เพียงพอ และต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ  **2.12 กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง**  1. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ  2. ขาดความชำนาญในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ประยุกต์ในการเขียนแบบ  **2.13 กิจกรรมด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง**  1. การดำเนินการสำรวจไม่เป็นปัจจุบัน  2. การเก็บรายละเอียดพื้นที่การก่อสร้างไม่ละเอียด  **กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  . **2.14 กิจกรรมด้านบุคลากร** มีจุดอ่อน คือ บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดประสบการณ์และความรู้ในการจัดทำแผนฯ  **2.15 การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** มีจุดอ่อน คือ อาคารในการจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ยังไม่ได้มาตรฐานด้านความสะอาด | **กองช่าง**  มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากทั้งสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก  **กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  **พบจุดอ่อน** ที่เป็นความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในภารกิจ 2 กิจกรรม คือ   1. กิจกรรมด้านบุคคลากร 2. การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก   โดยความเสี่ยงนี้จะกำหนดกิจกรรมการควบคุมและรายงานในงวดต่อไป |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **3. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการล่าช้าในการรับ-ส่ง หนังสือราชการ** มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน หัวหน้าสำนักงานปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าหน้าขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข็มไมล์ก่อนรถออก การรับ-ส่ง หนังสือราชการต้องพิจารณาความสำคัญของหนังสือตามลำดับขั้น  **๓.๒ กิจกรรมด้านระเบียบข้อกฎหมาย**  ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ  **๓.3 กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล**  มีแผนอัตรากำลัง 3 ปี มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักงานปลัด แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ มีพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งพนักงานส่วนตำบลที่ว่างแต่ยังขาดทักษะ ความรับผิดชอบโดยตรง  **๓.4 กิจกรรมการป้องกันช่วยเหลือประชาชนด้านการบรรเทา**  **สาธารณภัยและงานด้านสาธารณสุข**  ปรับปรุงแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ให้มีความรัดกุมและมีประสิทธิภาพจัดทำแผน ปฏิบัติการให้ชัดเจน จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสาธารณสุขเข้าฝึกอบรมเพื่อจะได้นำความรู้มาพัฒนางาน  **๓.5 กิจกรรมด้านงานสารบรรณ**  เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง | **การประเมินผลการควบคุม**  มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารหัวหน้าสำนักงานปลัดและเจ้าหน้าที่พัสดุกิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนโดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็นปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อยและมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม(ต่อ)**  **กองคลัง**  **3.6 กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน**  1.ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย  2.เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานเบิกจ่ายตามขั้นตอน  **3.7 กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)**  1.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลังสูตรที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชี e-LASS อย่างต่อเนื่อง  2.ปฏิบัติงานด้วยระบบบัญชี e-LASS ให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด  **3.8กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้**  1.รับโอนย้ายหรือบรรจุใหม่เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ผู้มีความรู้ความสามารถในงานจัดเก็บรายได้โดยตรง  2.จัดให้เจ้าหน้าที่ใหม่ที่รับโอนย้ายหรือบรรจุใหม่ได้รับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บรายได้และจะส่งผลให้งานจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพถูกต้อง รวดเร็วและตรวจสอบได้  3.แจ้งเจ้าของที่ดินทราบว่าถึงกำหนดระยะเวลาที่ต้องชำระภาษี โดยส่งหนังสือแจ้งเป็นรายตัว  4.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงหลักเกณฑ์ วิธีการ ในการชำระภาษี  **3.9 กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีลงทะเบียนทรัพย์สิน**  1.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อปท.  2.จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน | **กองคลัง** กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **3.10 กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  1.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ  2.กำหนดให้แต่ละส่วนมีการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุอย่างจริงจัง  3.เจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ร่วมกันตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริง เพื่อรายงานความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน  **ทั้ง 5 กิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้**  1. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2558 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3)  2. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม  **กองช่าง**  **3.11 กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า**  - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น  - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ  **3.12 กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง**  - กำชับ จนท.ผู้ปฏิบัติ ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคับของโครงการในการเขียนแบบแปลน  - ให้ จนท.เข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศ  **3.13 กิจกรรมด้านการสำรวจเพื่อการก่อสร้าง**  - แจ้งให้นายช่างโยธาออกสำรวจพื้นที่ร่วมกับประชาชนในพื้นที่เพื่อดำเนินการพิจารณารูปแบบการก่อสร้างร่วมกัน | **กองช่าง**  กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง ซึ่งต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน |

**แบบ ปค.4**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม(ต่อ)**  **กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  **3.14 กิจกรรมด้านบุคลากร** ส่งเข้ารับการอบรม และฝึกให้ทำแผนฯ  **3.15 การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** กำชับครูผู้ดูแลเด็กให้เน้นด้านความสะอาดของห้องเรียน  **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**  **4.1** มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมายระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน  **4.2** จัดให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง  **4.3** มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา  **4.4** จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ  **4.5** จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม  **5. วิธีการติดตามประเมินผล**  ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล  หนองไม้ไผ่ | ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ มีความเหมะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น  การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น |

**ผลการประเมินโดยรวม**  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่ การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของ

การควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ) อานนท์ หาญสูงเนิน ผู้รายงาน

(นายอานนท์ หาญสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **๑. กิจกรรมด้านการล่าช้าในการรับ-ส่ง หนังสือราชการ**  วัตถุประสงค์การควบคุม  - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับประเภทการใช้งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้ดีอยู่เสมอ | -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากรถยนต์ส่วนกลางไม่เพียงพอต่อจำนวนงานที่ต้องปฏิบัติในแต่ละวัน รวมถึงระยะทางในการติดต่อราชการของแต่ละวันมีระยะทางไกลทำให้เกิดความล่าช้า และรวมถึงสภาพของรถยนต์มีสภาพเก่าตามอายุการใช้งาน | ๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน  ๒. หัวหน้าสำนักงานปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าหน้าขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข็มไมล์ก่อนรถออก  3. การรับ-ส่ง หนังสือราชการต้องพิจารณาความสำคัญของหนังสือตามลำดับขั้น | - จากการประเมินผลพบว่าเนื่องจากรถยนต์ส่วนกลางมีความจำเป็นต้องใช้ทุกวัน ๆ ละหลาย ๆ ครั้งรถยนต์เกิดความชำรุดเสียหายเร็วกว่าปกติ | - การใช้รถยนต์ส่วนกลางบางครั้งพนักงานขับรถดูและรักษาสภาพรถยนต์เป็นบางครั้ง  - การใช้รถยนต์ส่วนกลางไม่เพียงพอต่อจำนวนงานที่ต้องปฏิบัติในแต่ละวัน รวมถึงระยะทางในการติดต่อราชการของแต่ละวันมีระยะทางไกลทำให้เกิดความล่าช้า และรวมถึงสภาพของรถยนต์มีสภาพเก่าตามอายุการใช้งาน | ๑. ผู้บริหารได้แจ้งให้พนักงานขับรถทุกคันรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ | 30กย.62  หัวหน้าสำนักงานปลัด |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **๒.กิจกรรมด้านระเบียบข้อกฎหมาย**  วัตถุประสงค์การควบคุม  - เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ทุกขั้นตอน | -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ อย่างชัดเจน ในระเบียบ ข้อกฏหมาย สำหรับการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ | 1. คำสั่งมอบหมายงาน  2. มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านกฏหมายเป็นการเฉพาะ | 1. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม ไม่ชัดเจน  2. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด | - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ อย่างชัดเจน ในระเบียบ ข้อกฏหมาย สำหรับการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ | ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน  ๒. จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน  ๓. ปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น  ๔. จัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ | 30กย.62  - ปลัด อบต.  - หัวหน้าสำนักงานปลัด |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **3.กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล**  วัตถุประสงค์การควบคุม  - เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของอบต. และเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น | ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน ไม่ตรงตามโครงสร้าง คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ,การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง เนื่องจากมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานรวมถึงมีเจ้าหน้าที่โอนย้ายไปแล้วไม่มีเจ้าหน้าที่โอนย้ายมาทดแทนตำแหน่งที่ว่าง | 1.มีแผนอัตรากำลัง 3 ปี2.มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักงานปลัด แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้  3.มีพนักงานจ้างปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งพนักงานส่วนตำบลที่ว่างแต่ยังขาดทักษะ ความรับผิดชอบโดยตรง | 1.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน  2.มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด  3.มีการควบคุมกำกับดูแลกจากหัวหน้าหน่วยงาน | การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ,การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง เนื่องจากมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานรวมถึงมีเจ้าหน้าที่โอนย้ายไปแล้วไม่มีเจ้าหน้าที่โอนย้ายมาทดแทนตำแหน่งที่ว่าง | ๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง  ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ  ๓. ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน  ๔. ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน | 30กย.62  - หัวหน้าสำนักงานปลัด  -นักทรัพยากรบุคคล |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **4.การป้องกันช่วยเหลือประชาชนด้านสาธารณภัยและงานด้านสาธารณสุข**  วัตถุประสงค์การควบคุม  **-**เพื่อให้การดำเนินการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและภัยธรรมชาติต่างๆมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง  -ประชาชนมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน  -ประชาชนมีสุขภาพและความเป็นอยู่ที่ดี | เป็นภัยธรรมชาติและการกระทำของมนุษย์ เนื่องจากพื้นที่ตำบลหนองไม้ไผ่เกิดเหตุวาตภัยบ่อยครั้งเกิดความสูญเสียทรัพย์สินในบ้านเรือน ที่อยู่อาศัยพืชผลทางการเกษตร ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการป้องกันและเฝ้าระวัง สาธารณภัย ประกอบกับหน่วยงานยังขาดแคลนเครื่องมือที่ใช้ในการระงับป้องกันเหตุ และยังขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เพื่อเฝ้าระวังและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อชนิดต่างๆ | - ปรับปรุงแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ให้มีความรัดกุมและมีประสิทธิภาพจัดทำแผน ปฏิบัติการให้ชัดเจน  - จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสาธารณสุขเข้าฝึกอบรมเพื่อจะได้นำความรู้มาพัฒนางาน | -ไม่มีแผนการป้องกันในระยะยาว | 1. การเกิดความเสียหายทั้งในฤดูฝนทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณและให้ความช่วยเหลือไม่ทันท่วงที  2. ขาดความรู้ความเข้าใจงานสาธารณสุขเพราะไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง | 1.จัดเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานสาธารณสุข  2.แต่งตั้งคณะทำงานในการสำรวจความเสียหายอย่างเร่งด่วนเมื่อเกิดเหตุ  3.จัดสรรงบประมาณเพื่อตั้งจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  4. จัดทำแผนและทำหนังสือขอรับเงินช่วยเหลือจากส่วนกลาง | 30กย.62  - หัวหน้าสำนักงานปลัด  -เจ้าพนักงานป้องกันฯ |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **5. กิจกรรมงานสารบรรณ** **วัตถุประสงค์การควบคุม** เพื่อให้งานสารบรรณ เกิดความเป็นระบบ สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว | การลงเลขหนังสือรับ-ส่งคำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรหรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น | หัวหน้าสำนักงานปลัดแจ้งในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล เกี่ยวกับการลงเลขหนังสือรับ-ส่งประกาศ คำสั่งต่างๆ ให้ธุรการกลางเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ธุรการกลางจัดเก็บไว้ด้วย | มีการติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างเสมอ | การลงเลขหนังสือรับ-ส่งคำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรหรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น | เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง | 30กย.62  - หัวหน้าสำนักงานปลัด  -เจ้าพนักงานธุรการ |

**แบบ ปค. 5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **6.กิจกรรมการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน**  วัตถุประสงค์การควบคุม  1. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณการบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง  2. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน  3. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ | เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ  1. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน  2. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน | 1. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2558 และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 3)  2.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม  3.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน | 1. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง  2. ตรวจสอบการรับ และการนำฝาก  3.มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ | 1. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน  2. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบ | 1 ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย  2.เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน | 30 ก.ย. 62/นักวิชาการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการกองคลัง |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **7. กิจกรรมด้านการบันทึกระบบบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas)**  วัตถุประสงค์การควบคุม  เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยความถูกต้อง ตามระเบียบและมีประสิทธิภาพ | เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของกองคลัง ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน และขาดความรับผิดชอบในการทำงานโยไม่ยอมศึกษางานในหน้าที่ | 1. อบต.หนองไม้ไผ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงระบบอินเตอร์เน็ตความเร็วสูงให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น  2. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมการบันทึกบัญชี (e-laas) | 1. ตรวจสอบและติดตามผลการบันทึกข้อมูลต่าง ๆผ่านระบบอินเตอร์เน็ต | 4. ระบบอินเตอร์เน็ตความเร็วต่ำทำให้เวลาเข้าระบบบัญชีของระบบบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas) ช้าหรือเข้าระบบไม่ได้ | 1. ให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายในแต่ละส่วนบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน  2.เพิ่มความเร็วของระบบอินเตอร์เน็ต | 30 ก.ย. 62/นักวิชาการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการกองคลัง |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **8.กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้**  วัตถุประสงค์การควบคุม  1. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ  2. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ | ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกใบเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ | 1. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2558 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3)  2. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร  3. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม | 1. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ  2. ตรวจสอบการรับเงินการนำฝากเงินเป็นประจำ | 1. ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซนชื่อออกใบเสร็จรับเงินและเสี่ยงการ การถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ | 1. ควรสรรหาบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เป็นลายลักษณ์อักษร | 30 ก.ย. 62/นักวิชาการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการกองคลัง |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **9. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน**  วัตถุประสงค์การควบคุม  -เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดเก็บภาษี(ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย) บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด | เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของกองคลังและส่วนโยธาด้านประสิทธิภาพของบุคลากร พบว่าบุคลากรของ อบต.ไม่มีความพร้อมและขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน | 1. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  2. จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน | อบต. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมีความรู้ในด้านการจัดทำภาษีและทะเบียนทรัพย์สินประกอบกับงบประมาณไม่เพียงพอ | 1. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมีความรู้ในด้านการจัดทำแผนภาษี  2. งบประมาณไม่เพียงพอดำเนินการ | 1. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของอปท.  2.จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน | 30 ก.ย. 62/นักวิชาการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการกองคลัง |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **กิจกรรม**  **10. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  วัตถุประสงค์ความคุม  -เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 | 1.มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน  2.เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน | **1**.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560  2.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร  3.มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม | 1. มีการส่งเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายงานพัสดุเข้ารับการฝึกอบรม  2.ตรวจสอบการจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน เร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบ | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิอชอบขาดความรู้ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 | จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 | 30 ก.ย. 62/นักวิชาการพัสดุและผู้อำนวยการกองคลัง |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **11. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า**  วัตถุประสงค์ความคุม  - เพื่อให้ การปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็วและเพื่อให้เก็บอุปกรณ์เป็นไปอย่างเป็นระบบ | - ไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้แยกแต่ละงานที่เพียงพอ  - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ | - การกำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ทั้งในทางทฤษฎีและปฏิบัติ | - จัดสถานที่เก็บรักษา วัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน  - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น | - อุปกรณ์/เครื่องมือในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ | - ออกคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดภารงานให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน | 30 กันยายน 2562  ผู้อำนวยการกองช่าง |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **12. กิจกรรมด้านการเขียนแบบการก่อสร้าง**  วัตถุประสงค์ความคุม  - เพื่อให้การเขียนแบบงานก่อสร้างเป็นไปอย่าง ถูกต้อง แม่นยำ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน | - การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาด | - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวกับ ราคาวัสดุก่อสร้าง เช็คข้อมูลราคาวัสดุก่อสร้างกับหน่วยงานที่สามารถอ้างอิงได้ เพื่อให้ทราบข้อมูลที่แท้จริงและปัจจุบัน ให้ศึกษาระเบียบๆ และหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการควบคุมงานก่อสร้าง ให้ถูกต้อง รอบครบและรัดกุมตามระเบียบที่กำหนดไว้ | - มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่มี และจนท.ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ | - ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน  - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของโครงการประมาณราคา  - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง | - กำชับ จนท.ผู้ปฏิบัติ ให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การเขียนแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน | 30 กันยายน 2562  เจ้าหน้าที่กองช่าง |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **13. กิจกรรมด้านการสำรวจ เพื่อการก่อสร้าง**  วัตถุประสงค์ความคุม  - เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด | - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่างๆต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย 4 คน  - เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ  - เวลาที่ให้ทำการออกสำรวจเพื่อการก่อสร้างแต่ละครั้ง/โครงการ ไม่เพียงพอหรือน้อยไป | - เจ้าหน้าที่นำเครื่องมือ เครื่องใช้ส่วนตัวมาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความคล่องตัว เช่น คอมพิวเตอร์แบบพกพา | - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่นำมาใช้งานทำให้เครื่องมีปัญหาในการทำงานเช่น ความเร็วของเครื่องในการทำงาน | - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์  - เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ  - เวลาที่ให้ทำการออกสำรวจเพื่อการก่อสร้างแต่ละครั้ง/โครงการ ไม่เพียงพอหรือน้อยไป | - การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง  - การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ | 30 กันยายน 2562  เจ้าหน้าที่กองช่าง |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **14.กิจกรรมด้านการบุคลากร**  วัตถุประสงค์ของการควบคุม  -เพื่อให้งานบริหารการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกฎหมายกำหนด | ๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนการศึกษา ฯแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ชัดเจน  ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน | ๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ | มีภารกิจตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน คือ  1.งานส่งเสริมการศึกษาและจัดให้มีการศึกษาที่ได้มาตรฐานแก่เด็กเล็กภายในตำบล  2.งานส่งเสริมศาสนาและให้การสนับสนุนการประกอบพิธีทางศาสนาต่างๆ  3.งานอนุรักษ์ประเพณีและวัฒนธรรมต่างๆ ที่ดีงามภายในชุมชน | ความเสี่ยง  - แผนฯ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง  ปัจจัยเสี่ยง  ๑. บุคลากรขาดความรู้  ๒. บุคคลกรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ในปริมาณที่มาก | ๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมและสอนการจัดทำแผนฯ | 30 กันยายน 2562  กองการศึกษา |

**แบบ ปค.5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่**

**รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕62**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **กระบวนการปฏิบัติงาน/**  **โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ**  **การควบคุม** | **ความเสี่ยง** | **การควบคุมภายในที่มีอยู่** | **การประเมินผลการควบคุมภายใน** | **ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่** | **การปรับปรุงการควบคุมภายใน** | **หน่วยงานที่รับผิดชอบ** |
| **15.กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์เด็กฯ**  วัตถุประสงค์ของการควบคุม  -เพื่องานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกฎหมายกำหนด | ๑. มีการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้  ๒. จัดทำแผนการจัดการเรียนการสอนให้คลอบคุมทั้งด้านการเรียนการสอน  ๓. จัดหาสื่อการเรียนการสอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน  ๔. ปรับปรุงอาคารสถานที่ | ๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ | ๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนการศึกษา ฯแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ชัดเจน | **ความเสี่ยง**  - การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน ความสะอาดยังไม่ครอบคลุม  **ปัจจัยเสี่ยง**  ๑.บุคลากรขาดความรับผิดชอบในการดูแลความสะอาด  ๒. ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น | ๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น  ๒.จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น  ๓. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น | 30 กันยายน 2562  กองการศึกษา |

(ลงชื่อ) อานนท์ หาญสูงเนิน ผู้รายงาน

(นายอานนท์ หาญสูงเนิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไม้ไผ่