แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม **๑.๑ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย** - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักที่รับผิดชอบงานนี้โดยตรง การปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ **๑.๒ กิจกรรม**การบริหารงานบุคคล - การบรรจุแต่งตั้ง ไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโอนย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน **๑.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม** - จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้านพบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชน **๑.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี** - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องให้ละเอียด จึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้น **๑.๕ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง** - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป** จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑๑ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานกฎหมาย ๒. กิจกรรมการจัดทำประชาคม ๓. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๔. กิจกรรมการจัดทำประชาคม ๕. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ๖. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๗. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๘. กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ ๙. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา ๑๐. กิจกรรมงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ ๑๑. กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม **๑.๑ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย** - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักที่รับผิดชอบงานนี้โดยตรง การปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ **๑.๒ กิจกรรม**การบริหารงานบุคคล - การบรรจุแต่งตั้ง ไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโอนย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน **๑.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม** - จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้านพบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชน **๑.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี** - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องให้ละเอียด จึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้น **๑.๕ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง** - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป** จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑๑ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานกฎหมาย ๒. กิจกรรมการจัดทำประชาคม ๓. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๔. กิจกรรมการจัดทำประชาคม ๕. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ๖. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๗. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๘. กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ ๙. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา ๑๐. กิจกรรมงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ ๑๑. กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) **๑.๖ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้** เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้ชำระภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดต่อทวงถามได้ และการจัดทำระบบแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ - สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้ชำระภาษีบางรายไม่มาติดต่อชำระภาษี บางรายไม่อยู่ในพื้นที่ ติดต่อไม่ได้ บางรายมีการโอนเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่แจ้งให้อบต.ทราบ ทำให้มีภาษีค้างชำระไม่เป็นไปตามเป้าหมาย **๑.๗ กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ** - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง ไม่มีวุฒิปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมโยธา จึงขาดความรู้ความสามารถและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติหน้าที่ **๑.๘ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา** - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ขาดแคลนบุคลากรซึ่งไม่สอดคล้องกับภาระงานที่มีจำนวนมาก **๑.๙ กิจกรรมการจัดการศึกษาและการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** - เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ครูและผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องนวัตกรรมและการออกแบบนวัตกรรมให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน อาคารสถานที่บางส่วนยังไม่ได้มาตรฐานและพื้นที่คับแคบ ไม่เพียงพอต่อการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง **๑.๑๐ กิจกรรมงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ** - พบว่าระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการในการดำเนินงานมีข้อจำกัด มีความไม่ชัดเจนและไม่ครอบคลุมกับทุกกิจกรรม ซึ่งบางส่วนไม่สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน **๑.๑๑ กิจกรรมกิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์** - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการที่เสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง **๒.๑ กิจกรรมด้านกฎหมาย** - ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านกฎหมายโดยตรง ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ **๒.๒ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล** - การบรรจุแต่งตั้ง ไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโอนย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานขาดการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน **๒.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม** - จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้านพบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย **๒.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** - เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงิน - เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกส่งเอกสารเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้ทันตามระเบียบฯกำหนด **๒.๕ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง** - ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุโดยตรง หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานพัสดุขาดความรู้ความเข้าใจ ทำให้การทำงานเกิดข้อผิดพลาดได้และก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างต้องอาศัยระเบียบกฎหมายและการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้น และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด **๒.๖ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้** - ความเสี่ยง เกิดจากข้อมูลผู้ชำระภาษีไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถติดต่อทวงถามได้ - มีการโอนเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้งให้อบต.ทราบ - การจัดทำระบบแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ	- การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วน ตำบลบาโงยซิแน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีการกำหนดวัตถุประสงค์ กิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</u> **๒.๗ กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ** - มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง ไม่มีวุฒิปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมโยธา จึงขาดความรู้ความสามารถและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติหน้าที่ **๒.๘ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา** - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ขาดแคลนบุคลากรซึ่งไม่สอดคล้องกับภาระงานที่มีจำนวนมาก **๒.๙ กิจกรรมด้านการจัดการศึกษาและการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** - ครูและผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องนวัตกรรมและการออกแบบนวัตกรรมให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน อาคารสถานที่บางส่วนยังไม่ได้มาตรฐานและพื้นที่คับแคบ ไม่เพียงพอต่อการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง **๒.๑๐ กิจกรรมงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ** - ระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการในการดำเนินงานมีข้อจำกัด มีความไม่ชัดเจนและไม่ครอบคลุมกับทุกกิจกรรม ซึ่งบางส่วนไม่สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน **๒.๑๑ กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์** - การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการที่เสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม **๓.๑ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย** - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณี ผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการ และจัดให้มีช่องทางแก้ไขปัญหาเรื่องการร้องเรียนร้องทุกข์ ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินจากผู้มารับบริการ **๓.๒ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล** - การการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การควบคุมที่มีอยู่ คือ ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนจนสร้างขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และส่งเสริมกระบวนสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน **๓.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม** - มีการจัดประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านออกกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม **๓.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** - มีการกำชับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารและยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่าย - มีการตรวจสอบเอกสารโดยผู้อำนวยการกองคลังทั้งก่อนและหลังการเบิกจ่ายเงิน **๓.๕ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง** - มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบงานพัสดุและมีคำสั่งมอบหมายเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีรักษาราชการแทนเจ้าพนักงานพัสดุ	มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร ปลัดอบต. ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง และหัวหน้าสำนักปลัด กิจกรรมการควบคุมมีความครอบคลุมมากขึ้น โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ ตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วน และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทและหน้าที่ของตนเอง มีความรับผิดชอบมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) - กำชับให้มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามระเบียบฯ **๓.๖ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้** - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) - กำชับผู้อำนวยการกองคลังให้กำกับดูแลและตรวจสอบให้ถูกต้องตามระเบียบฯ **๓.๗ กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ** - มีคำสั่งมอบหมายงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไปอบรมเรื่องการสำรวจและออกแบบ **๓.๘ กิจกรรมงานบริหารการศึกษา** - ส่งเสริมให้ครูและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมในการสร้างนวัตกรรมใหม่ๆ ในการดำเนินงานของศูนย์ **๓.๙ กิจกรรมด้านการจัดการศึกษาและการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** - การส่งเสริมให้ครูและผู้ดูแลเด็กสร้างนวัตกรรมใหม่ๆ ในการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาเด็กเล็ก - การปรับปรุงพัฒนาอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐาน - จัดหาอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานสำหรับพัฒนาการเด็กเล็ก **๓.๑๐ กิจกรรมงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ** - มีการวางแผนการปฏิบัติงานและจัดลำดับความสำคัญของงาน - ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด	**การประเมินผลการควบคุม** - กิจกรรมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ ตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วน และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทและหน้าที่ของตนเอง มีความรับผิดชอบมากขึ้น มีการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร ปลัดอบต. และหัวหน้าส่วนทุกส่วน ส่วนปัจจัยภายนอกมีการประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของอบต. ให้ประชาชนรับทราบทางช่องทางการสื่อสารอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้าส่วน และปลัดอบต. ต้องติดตามกำกับดูแลเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน	**การติดตามประเมินผล** การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน งวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบาโงนซิแน มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดขึ้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานกฎหมาย

- ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักที่รับผิดชอบงานนี้โดยตรง การปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๒. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล

- การบรรจุแต่งตั้ง ไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโอนย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๓. กิจกรรมการจัดทำประชาคม

- จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้านพบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชน

๔. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

- เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องให้ละเอียด จึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้น

๕. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๖. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

- เกิดจากข้อมูลผู้ชำระภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน ทำให้ไม่สามารถติดต่อทวงถามได้ และการจัดทำระบบแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ ผู้ชำระภาษีบางรายไม่มาติดต่อชำระภาษี บางรายไม่อยู่ในพื้นที่ติดต่อไม่ได้ บางรายมีการโอนเปลี่ยนกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่แจ้งให้อบต.ทราบ ทำให้มีภาษีค้างชำระไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

๗. กิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบ

- เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการสำรวจและออกแบบงานก่อสร้าง ไม่มีวุฒิปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมโยธา จึงขาดความรู้ความสามารถและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติหน้าที่

๘. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา

- ขาดแคลนบุคลากรซึ่งไม่สอดคล้องกับภาระงานที่มีจำนวนมาก

๙. กิจกรรมการจัดการศึกษาและการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ครูและผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องนวัตกรรมและการออกแบบนวัตกรรมให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน อาคารสถานที่บางส่วนยังไม่ได้มาตรฐานและพื้นที่คับแคบ ไม่เพียงพอต่อการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้ง

๑๐. กิจกรรมงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ

- ระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการในการดำเนินงานมีข้อจำกัด มีความไม่ชัดเจนและไม่ครอบคลุมกับทุกกิจกรรม ซึ่งบางส่วนไม่สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน

๑๑. กิจกรรมกิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการที่เสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลการประเมิน

จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่าต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีถัดไป

.....

(นายมูฮำมัดมุขตา บาฮี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน

วันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๒