**แบบ ปอ. ๒**

**เทศบาลตำบลกุดไห**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักงานปลัด  ๑.๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณและการบริหารทั่วไป  เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กรซึ่งเป็นงานด้านรับหนังสือ เก็บหนังสือต่างๆ คือ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้อาจเกิดการสูญหาย และอาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น  ๑.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ  ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา เทศบาล.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ ประชาชนไม่ให้ความสำคัญ และไม่สนใจเข้ามามีส่วนร่วมในการเสนอปัญหา ความต้องการ โดยอ้างว่าไม่มีเวลาและเหนื่อยล้าจากการทำงานด้านกสิกรรม  ๑.๓) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้ที่ไม่มีคำสั่งในการขับรถยนต์ ได้นำรถยนต์ไปใช้โดยไม่ได้มีการขออนุญาต การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น และการไม่มีการกำหนดปริมาณน้ำมันที่จะเติมให้สำหรับรถยนต์ในแต่ล่ะคัน  ๑.๔) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด  เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก  องค์กร ซึ่งเป็นปัญหาที่แก้ไขค่อนข้างยาก และเป็นปัญหาสังคมอย่างมากเทศบาลและหน่วยงานอื่นๆมีการแก้ไขปัญหาเพื่อลดความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และปัญหาก็ลดลงเรื่อยๆ | ผลการประเมิน  โครงสร้างส่วนราชการของ เทศบาลตำบลกุดไหประกอบด้วย สำนักปลัด, กองคลัง , กองช่าง กองการศึกษาและกองสวัสดิการ  สำนักปลัดเทศบาลตำบลกุดไห ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ซึ่ง แบ่งภารกิจงานภายในสำนักปลัดออกเป็น ๗ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๒) งานกฎหมายและคดี ๔) งานการเจ้าหน้าที่ ๕) งานส่งเสริมการเกษตร ๖) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๗) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ สำนักปลัดเทศบาลตำบลกุดไห ได้นำกิจกรรมมาบริหารความเสี่ยง จำนวน ๙ กิจกรรม ดังนี้  กิจกรรมด้านงานสารบรรณและการบริหารทั่วไป  กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น  กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา  กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด  กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืนความสุขแก่คนในชาติ  กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน  กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  กิจกรรมด้านงานรักษาความสะอาดและกำจัดขยะ  กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)**  แต่ยังไม่หมดไป เพราะยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน  **๑.๕) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืนความสุขแก่คนในชาติ**  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่ จึงมีการจัดกิจกรรมรณรงค์ให้ความรู้การปกครองระบอบประชาธิปไตย ควบคู่กับการจัดเวทีประชาคมเพื่อให้เข้าถึงประชาชนทุกหมู่บ้าน  **๑.๖) กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน**  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก เกิดผลกระทบในมลภาวะเป็นพิษเนื่องจากมีขยะจากครัวเรือนสะสม มีการเผาขยะ เผาไร่นา เกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ธรรมชาติถูกทำลายทำให้เกิดผลเสียต่อการดำรงชีวิต เกิดอันตรายต่อสุขภาพในการสร้าง การรักษาสิ่งแวดล้อม ไม่ให้เกิดมลพิษต่อร่างกายช่วยกันรักษาสุขภาพอนามัยให้ดีขึ้น มีหน่วยงานให้ความรู้เกี่ยวกับมลพิษต่างๆ และวิธีปฏิบัติการดำรงชีวิตที่ถูกต้อง และเข้ามาช่วยประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนและอีกประการหนึ่งเจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด-ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที และการประหยัดน้ำมัน เป็นต้น  **๑.๗) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**  เป็นความเสี่ยงปัจจัยภายนอก ในช่วงฤดูร้อน เป็นพื้นที่เสี่ยงภัยที่เกิดอัคคีภัย เนื่องจากสภาพแวดล้อมแห้งแล้งมาก มีไฟป่าเกิด ขึ้นประจำ จึงต้องมีการเตรียมความพร้อมในด้านอัคคีภัยเฝ้าระวังการเกิดเหตุและมีเวรยามคอยเฝ้าระวังเหตุการณ์ต่างๆ  **๑.๘) กิจกรรมด้านงานรักษาความสะอาดและกำจัดขยะ**  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนยังกำจัดขยะไม่ถูกต้องไม่มีการคัดแยกขยะ มีการนำขยะไปทิ้งในป่าสาธารณะ บริเวณใกล้หมู่บ้าน และกำจัดขยะพิษด้วยวิธีเผา ซึ่งอาจเกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม  **๑.๙) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร**  เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ  ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช | และจากการประเมินและติดตามจากแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบติดตาม ปย.๓) พบว่า กิจกรรม ภารกิจงานภายในสำนักปลัด มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในแล้ว แต่ยังมีกิจกรรมที่พบจุดอ่อนหรือมีความเสี่ยงที่ต้องนำมาทำแผนปรับปรุงอีกภารกิจ คือ กิจกรรมการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น  ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๓) และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| 1. **สภาพแวดล้อมการควบ (ต่อ)**   **กองคลัง ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ**  **๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน**  **๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง**  **๑. ในระหว่างปีมีทรัพย์สิน และพัสดุที่ได้ตรวจสอบประจำปี มีการชำรุดจำนวนมาก ที่ไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายออกจากทะเบียนคุม ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน**  **๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ๑. ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกใบเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ** | **กองคลัง**  **จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กองคลังเทศบาลตำบลกุดไห ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่ ๑๗๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ ได้นำกิจกรรมมาบริหารความเสี่ยง ในภารกิจ ๕ งาน ดังนี้ คือ**   1. **งานการเงิน** 2. **งานการบัญชี** 3. **งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** 4. **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** 5. **งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ**   **และจากการประเมินและติดตามจากแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบติดตาม ปย.๓) พบว่า กิจกรรม ภารกิจงานภายในกองคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในแล้ว แต่ยังมีกิจกรรมที่พบจุดอ่อนหรือมีความเสี่ยงที่ต้องนำมาทำแผนปรับปรุงอีก สองภารกิจ คือ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมด้านดารเบิกจ่ายเงินล่าช้า**  **ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๓) และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป** |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| 1. **สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)**   **กองช่าง**  **๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ  - อุปกรณ์ที่ช่วยงานด้านการออกซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน  **๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ  **-** เกิดการล่าช้าในการส่งมองานของผู้รับจ้างเนื่องจากช่วงเวลาของโครงการเป็นช่วงฤดูฝน ฤดูทำนา เข้าทำงานขุดลอกไม่ได้เนื่องจากพื้นที่ของโครงการติดชาวบ้านทำการเกษตร ทำให้การทำงานล่าช้า ประกอบกับผู้รับจ้าง รับงานพร้อมกันหลายงาน  **๑.๓ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การดำเนินการเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน การคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด**  **กองการศึกษา**  **๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กอนุบาล , ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น  **๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากปัจจัยเสี่ยง คือ ขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก | **กองช่าง**  สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ  ๑. งานก่อสร้าง  ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร  โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปย.๓ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องนำมาบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งเป็นจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมต่อไป  **กองการศึกษา**  ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ.๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในภารกิจงานด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้ว |
| **องค์ประกอบการควบคุม** | **ผลการประเมิน/ ข้อสรุป** |
| **๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม(ต่อ)**  **กองสวัสดิการสังคม**  **๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม  ๑. กิจกรรมด้านการงานสงเคราะห์เบี้ยยังชีพฯ** เป็น  ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ การเบิกเงินสดจากธนาคารมาเก็บไว้ที่สำนักงาน อาจเกิดการสูญหาย หรือถูกโจรกรรม ขาดความปลอดภัยในการเดินทางไปเบิกเงินสดจากธนาคารมาเก็บไว้ยังสำนักงานเพื่อส่งมอบให้เจ้าหน้าทีที่ผู้รับผิดชอบนำไปจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้มีสิทธิ์ แต่ละหมู่บ้าน  กิจกรรมการดำเนินโครงการต่างๆของกองสวัสดิการ ซึ่งในแต่ละปี มีการกำหนดโครงการไว้ในเทศบัญญัติ เป็นจำนวนมาก ยังขาดการประเมินและติดตามการใช้ว่าดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์และคุ้มค่ากับงบประมาณที่เสียไป หรือไม่ | **กองสวัสดิการสังคม** ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานสวัสดิการสังคมและ งาน และงานส่งเสริมกลุ่มอาชีพ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ.๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในภารกิจงานด้านงานสวัสดิการสังคม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักงานปลัด ๒.๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณและการบริหารทั่วไป**  **ความเสี่ยง** เกิดจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร และอาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น  **๒.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น**  **ความเสี่ยง** เกิดจาก ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา เทศบาล.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ  **๒.๓) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา**  **ความเสี่ยง** เกิดจากการจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของ เทศบาล. บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็วเช่น รถยนต์กระบะที่ใช้ในส่วนกลาง นำไปบรรทุกผิดประเภท นำไปขนย้ายเต็นท์โต๊ะ เก้าอี้ฯ ทำให้รถชำรุด เสื่อมสภาพก่อนเวลาอันควร | การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด เทศบาลตำบลกุดไห พบกิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงแล้ว แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยง ที่ต้องนำมาวางแผนปรับปรุงดังนี้  **กิจกรรมการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น**  พบความเสี่ยง คือ ประชาชนยังไม่ให้ความสนใจ ในการทำประชาคม เพื่อจัดทำแผนกลุ่มเป้าหมายส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ และสมาชิกสภาท้องถิ่น ประชาชนไม่ให้ความสนใจ ซึ่งความต้องการที่ได้นำมาจัดทำแผนนั้น ไม่ตรงกับปัญหาความเดือดร้อนอย่างแท้จริง ยากต่อการทำความเข้าใจ ขาดการส่งเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล โดยเทศบาตำบลกุดไหได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุม ดังนี้ |
| **องค์ประกอบการควบคุม** | **ผลการประเมิน/ ข้อสรุป** |
| **๒.๔) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**  **ความเสี่ยง** เกิดจากมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นภายในตำบลเป็นจำนวนมาก และประชาชนในพื้นที่ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพย์ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน  **๒.๕) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืนความสุขแก่คนในชาติ**  **ความเสี่ยง** เกิดจากการแบ่งฝักแบ่งฝ่ายทางการเมือง,ทั้งการเมืองในพื้นที่และการเมืองระดับประเทศ ทำให้ เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่  **๒.๖) กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน**  **ความเสี่ยง** เกิดจาก มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่  ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด – ปิดเครื่องปรับอากาศระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที , การใช้น้ำมัน เป็นต้น  **๒.๗) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**  **ความเสี่ยง** เกิดจาก ภารกิจงานป้องกันและบรรเทา  สาธารณภัย ขาดอุปกรณ์ที่ใช้ในหารปฏิบัติงานที่ช่วยให้งานสำเร็จลุล่วง เช่น อุปกรณ์ตัดถ่าง อุปกรณ์รถยก หรืออุปกรณ์สำหรับเคลื่อนย้ายกรณีเกิดอุบัติเหตุ  **๒.๘) กิจกรรมด้านงานรักษาความสะอาดและกำจัดขยะ**  **ความเสี่ยง** เกิดจาก ประชาชนในพื้นที่ตำบลกุดไห ยัง  ขาดความรู้ด้านการกำจัดขยะ และกำจัดไม่ถูกต้อง ไม่ถูกวิธี  ยังมีการนำขยะไปทิ้งในป่าสาธารณะบริเวณใกล้หมู่บ้าน  **๒.๙) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร**  **ความเสี่ยง** เกิดจากแผนงานการเกษตรยังขาด  งบประมาณด้านการส่งเสริมการเกษตร และประชาชนในพื้นที่ประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช | 1. กำหนดห้วงเวลาให้มีการจัดประชุม   ประชาคม ให้มีความเหมาะสม เช่น จัดในช่วงฤดูแล้ง ต้นปี หรือช่วงเดือน ม.ค.- มี.ค.เพราะเป็นช่วงที่ไม่ใช่ฤดูทำการเกษตร ประชาชนส่วนใหญ่ว่างเว้นจากการทำเกษตร หรือไม่ก็เปลี่ยนช่วงเวลาออกประชาคม เป็นช่วงเย็น หรือช่วงเวลากลางคืน   1. กำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ   ประชาคมเพิ่มและกำหนดบุคลากรให้สอดคล้องตามความรู้ความสามารถเฉพาะเรื่องนั้นๆ เพื่อชี้แจง ตอบข้อซักถาม ให้ประชาชนผู้เข้ารับฟังการประชาคมแผนฯ ทราบอย่างชัดเจน |
| **๒ การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)**  กองคลัง  ๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง , ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน , มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ  ๒.) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในเทศบาล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด  ๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับโอนย้ายมาจากหน่วยงานอื่น ทำให้ต้องเรียนรู้ระเบียบกฎเกณฑ์ หลักเกณฑ์ใหม่ๆ  กองช่าง ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า  ๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง   ๒) กิจกรรมด้านงานโครงการก่อสร้าง โครงการต่างๆ กำหนดห้วงเวลาในการดำเนินโครงการไม่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม สภาพภูมิอากาศ ช่วงฤดูทำการเพราะปลูกของราษฎร์ ทำให้การลงพื้นที่ก่อสร้าง ล่าช้า การทำส่งมอบงานไม่เป็นไปตามกำหนด สิ่งก่อสร้างไม่ทันต่อการใช้งานไม่ทันความต้องการ  ๓ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด  กองการศึกษา ๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ  ๑.๑ ผู้ดูแลเด็กบางคนที่เป็นพนักงานจ้างตามภารกิจยังขาดประสบการณ์และยังไม่ได้ผ่านการจบหลักสูตรปริญญาตรีเอกปฐมวัย อาจส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๑.๒ สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุงไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอันเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก  ๒.กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในส่วนการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล้าช้า  **กองสวัสดิการสังคม**  ๑. กิจกรรมด้านงานสวัสดิการสังคม  เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ มีการเบิกเงินสดมาถือไว้ในมือเป็นจำนวนมากโดยไม่นำเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย ซึ่งเสี่ยงต่อการสูญหาย และถูกโจรกรรมได้ง่าย แม้จะมีการควบคุมแล้วในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังเพียงพอ  ๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมกลุ่มอาชีพต่างๆ  เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากในแต่ละปีมีการบรรจุโครงการต่างๆลงในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นจำนวนมาก แต่การดำเนินโครงการต่างๆ ไม่มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของกลุ่มต่างที่ได้รับเงินอุดหนุนจากกองสวัสดิการ ว่ามีการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์หรือไม่ การดำเนินงานเหมาะสม คุ้มกับงบประมาณที่ได้รับไป หรือไม่ อย่างไร ซึ่งเสี่ยงต่อการสูญเสียงบประมาณ |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณและการบริหารทั่วไป**  เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง  **๓.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมแผนพัฒนาท้องถิ่น**  ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้างหรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม  **๓.๓) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา**  ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถว่ามีการบันทึกทุกครั้งที่ใช้รถหรือไม่ ตรวจสอบการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์แต่ละคัน โดยเปรียบเทียบระยะทางกับอัตราการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง  **๓.๔) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**  จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้นและจัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด  **๓.๕) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืนความสุขแก่คนในชาติ**  จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์และจัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล  **๓.๖) กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน**  ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูก  ต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ตลอดจนสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)**  **๓.๗) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**  จัดอบรมให้ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานจัดหางบประมาณเพื่อดำเนินการจัดหา เครื่องมือ อุปกรณ์ที่ช่วยในการปฏิบัติงาน  **๓.๘) กิจกรรมด้านงานรักษาความสะอาดและกำจัดขยะ**  มีการสำรวจความพึงพอใจของประชาชนทั้งตำบล ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานเมื่อมีคำร้องเรียนเกิดขึ้น และเพิ่มกระบวนการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน  **๓.๙) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร**  สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง  ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร |  |
| **กองคลัง ๓.๑๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๓.๑๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.๑๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้** ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)   ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม  ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน | กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองช่าง ๓.๑๔ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า** จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น, ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ **๓.๑๕ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง**  สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน **๓.๑๖ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง**  มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี  **กองการศึกษา** ๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อ แบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน  ๓. จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น  ๔. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น  **กองสวัสดิการสังคม**  ๑ ประชาสัมพันธ์ เสียงตามสายโดยผู้ใหญ่บ้าน และผู้นำชุมชน ผ่านหอกระจายข่าวทุกเดือน ก่อนวันนัดหมายการจ่ายเงิน เพื่อเตรียมความพร้อมและตรวจสอบเอกสารก่อนดำเนินงาน  ๒ นำเงินสดที่เบิกมาเพื่อรอจ่ายเงิน นำเข้าเก็บรักษา ณ ตู้นิรภัย เพื่อป้องกันการสูญหาย  ๓ การดำเนินโครงการต่างๆ ต้องเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ และมีการประเมินโครงการว่ามีความคุ้มค่า สมประโยชน์ เหมาสมกับงบประมาณที่สูญเสียไป | กิจกรรมการควบคุมองกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน  การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป  การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ คือ ความปลอดภัยในการเดินทางไปเบิกเงินสด และ การถือเงินสดไว้จำนวนมากๆ โดยไม่นำเก็บในตู้นิรภัย อาจเกิดการสูญหายได้ง่าย และกองสวัสดิการ ยังไม่มีผู้อำนวยการกอง จึงแต่งตั้งหัวหน้าฝ่ายบริหารงานสวัสดิการ รักษาราชการแทนผู้อำนวยกรกองสวัสดิการ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบ กำกับ โดยผลการปรับปรุงควบคุม การปฏิบัติงานภายในกองสวัสดิการ ให้อยู่ในระดับที่น่าพอใจ และปรับปรุงบริหารความเสี่ยงจากภารกิจงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ ต่อไป |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน  ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง  ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา  ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ  ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม | ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของเทศบาลตำบลกุดไห มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น |
| **๕. วิธีการติดตามประเมินผล**  ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดเทศบาลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีของเทศบาลตำบลกุดไห | การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกุดไหถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น |

**ผลการประเมินโดยรวม**

เทศบาลตำบลกุดไหมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบ

ผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) ที่เหมาะสมไว้แล้ว ทั้ง ๓ กิจกรรม

****

(นายเสงี่ยม ท้าวพิมพ์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลกุดไห

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐