

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่ามีสภาพแวดล้อมของการควบคุม โดยมีกิจกรรมที่ต้องทำการควบคุม จำนวน ๑๒ กิจกรรม ดังนี้ สำนักงานปลัด ๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์และการบำรุงรักษา <u>ความเสี่ยง</u> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานได้รับการควบคุม ดูแล และบำรุงรักษา ให้มีสภาพใช้การงานได้ดีอยู่เสมอ ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ด้านการดูแลรักษาคลองวงจรปิดให้มีประสิทธิภาพ <u>ความเสี่ยง</u> ที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก - เพื่อให้รักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของส่วนราชการและประชาชน ๑.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ด้านการปฏิบัติงานสารบรรณ การจัดเก็บ ค้นหา และติดตามเอกสารทางราชการ <u>ความเสี่ยง</u> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - เพื่อให้การจัดเก็บเอกสาร เกิดความปลอดภัย สามารถติดตาม ค้นหา เอกสารได้สะดวกและรวดเร็ว กองคลัง ๑.๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติหน้างานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามกำหนด และงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมในการจัดเก็บ	ผลการประเมิน องค์การส่วนตำบลมะเกลือเก่า ได้ ประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ จาก โครงสร้างส่วนราชการของ อบต.มะเกลือเก่า มีส่วนราชการ จำนวน ๗ กอง ประกอบด้วย สำนักงานปลัด,กองคลัง,กองช่าง,กองสวัสดิการสังคม,กองการศึกษาฯ,กองส่งเสริมการเกษตร และ กองสาธารณสุข สำนักงานปลัด ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย ๑. กิจกรรมการใช้รถยนต์และการบำรุงรักษารถยนต์ ๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ด้านการดูแลรักษาคลองวงจรปิดให้มีประสิทธิภาพ ๓. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ด้านการปฏิบัติงานสารบรรณ การจัดเก็บ ค้นหา และติดตามเอกสารทางราชการ ซึ่งเป็นกิจกรรมที่มีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการบริหารและวางแผนในการดำเนินการให้เกิดประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น กองคลัง วิเคราะห์สภาพแวดล้อมแล้วทำการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม จำนวน ๓ กิจกรรม สรุปได้ดังนี้ กิจกรรมที่ ๑ ด้านการจัดเก็บรายได้ กิจกรรมที่ ๒ ด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๓ ด้านการพัสดุ

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) ๑.๕. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการเบิกจ่ายที่มีจำนวนมาก จึงอาจเสี่ยงกับการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - สถานที่ในการจัดเก็บเอกสารเบิกจ่าย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีแต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก ๑.๖. กิจกรรมด้านการพัสดุ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากพัสดุครุภัณฑ์ของ อบต. มีจำนวนมากในงบประมาณปี ๖๓ แต่บางส่วนชำรุดเสียหายจากการใช้งานมาเป็นเวลานาน แต่ยังไม่มีการจำหน่ายพัสดุ กองช่าง ๑.๗. กิจกรรมด้านการคำนวณราคากลาง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การดำเนินงานคำนวณราคากลางในกองช่างยังพบความเสี่ยงอยู่เนื่องจากความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วจึงทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปบ้างจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาในปัจจุบัน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๘. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การใช้จ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๓	กองช่าง วิเคราะห์สภาพแวดล้อมแล้วทำการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม จำนวน ๑ กิจกรรม สรุปได้ ดังนี้ คือ กิจกรรมที่ ๑ กิจกรรมการคำนวณราคากลางพบว่า ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคืองานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วิเคราะห์สภาพแวดล้อมแล้วทำการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม จำนวน ๑ กิจกรรม สรุปได้ ดังนี้ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา คือ การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี/แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ซึ่งเป็นภารกิจงานที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม กองส่งเสริมการเกษตร วิเคราะห์สภาพแวดล้อมแล้วทำการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม จำนวน ๑ กิจกรรม สรุปได้ ดังนี้ กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) กองส่งเสริมการเกษตร ๑.๙. กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประสิทธิภาพของบุคลากร คือเจ้าหน้าที่ที่ไม่มีความรู้เฉพาะทางด้านปศุสัตว์ ทำให้การบริการไม่มีประสิทธิภาพ กองสวัสดิการสังคม ๑.๑๐. กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เนื่องจากหนังสือสั่งการมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง ผู้ปฏิบัติต้องศึกษาและวิเคราะห์เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปด้วยความถูกต้อง รวมทั้งผู้มีสิทธิรับเบี้ยบางรายอาศัยอยู่นอกพื้นที่ ผู้รับเบี้ยยังชีพมีการแจ้งย้ายออกปลายทางและไม่ไปลงทะเบียนในท้องที่แห่งใหม่และ อบต.ไม่มีระบบตรวจสอบข้อมูลผู้สูงอายุที่ได้ได้รับสวัสดิการจากรัฐได้ครบถ้วนทุกราย จึงอาจเกิดการจ่ายเบี้ยยังชีพในรายชื่อขาดคุณสมบัติ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๑๑. กิจกรรมด้านปัญหาภาวะโลกร้อน ที่เกิดจากปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ชุมชนเริ่มหนาแน่นขึ้นและมีแหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ทำให้ประชาชนเข้ามาเที่ยวจำนวนมากจึงเกิดการสร้างขยะเพิ่มต่อเนื่อง ๑.๑๒. กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากพื้นที่ตำบลมะเกลือเก่ามีจำนวน ๒๐ หมู่บ้านและมีชุมชนใหญ่กึ่งเมือง ซึ่งอาจจะควบคุมไม่ทั่วถึงเสี่ยงต่อการระบาดของโรค หากมีการควบคุมไม่ทันต้องใช้จ่ายงบประมาณจำนวนมาก เพื่อลดการระบาดและการสูญเสีย	กองสวัสดิการสังคม มีภารกิจตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งโครงสร้าง เป็น ๒ ฝ่าย ๑๑ งาน คือ ๑. ฝ่ายสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ได้แก่ ๑.๑. งานสวัสดิการสังคม ๑.๒. งานส่งเสริมสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน ๑.๓. งานนันทนาการชุมชน ๑.๔. งานส่งเสริมกีฬาชุมชน ๑.๕. งานกีฬาเด็กและเยาวชน ๑.๖. งานพัฒนาชุมชน ๑.๗. งานจัดตั้งศูนย์เยาวชน และได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมแล้วทำการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม จำนวน ๑ กิจกรรม สรุปได้ ดังนี้ กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมแล้วทำการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม จำนวน ๒ กิจกรรม สรุปได้ ดังนี้ กิจกรรมที่ ๑ ด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน กิจกรรมที่ ๒ ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า

แบบ ปค. ๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า</u> ได้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน เพื่อหาวิธีการควบคุมป้องกันให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยมีกิจกรรมความเสี่ยง จำนวน ๑๓ กิจกรรม ดังนี้ สำนักงานปลัด ๒.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์และการบำรุงรักษา การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์และการบำรุงรักษา พบว่าเป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน และงบประมาณในการซ่อมบำรุง หากผู้ปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบชำรุดรถยนต์ยังไม่มีแนวทางการใช้รถยนต์ การดูแลและบำรุงรักษา อย่างชัดเจน - ผู้ใช้รถยนต์ และพนักงานผู้ขับขี่รถยนต์ไม่บันทึกการใช้รถยนต์ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการใช้รถยนต์ได้ - รถยนต์ไม่มีการตรวจสอบเครื่องรถยนต์ อุปกรณ์ และตรวจสภาพความพร้อมก่อนการใช้งาน อาจทำให้เกิดอันตรายต่อผู้ใช้งาน และเกิดการชำรุดเสียหายได้โดยไม่ทราบ ทำให้ต้องใช้งบประมาณในการบำรุงรักษามาก - รถยนต์ขาดการดูแล บำรุงรักษา ทำความสะอาด เนื่องจากไม่มีความชัดเจนในการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์ที่ชัดเจน ๒.๒ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การประเมินความเสี่ยงด้านการดูแลรักษาคลองวงจรปิดให้มีประสิทธิภาพ เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ติดตามงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงบประมาณในการดูแลบำรุงรักษา หากไม่มีการดูแลบำรุงรักษา อาจเกิดความเสี่ยงต่อไป - กล้องวงจรปิด เกิดการชำรุดเสียหายหลายตัว เนื่องจากมีอายุการใช้งานนาน - การใช้งบประมาณในการซ่อมแซมมีจำนวนมาก - การซ่อมแซมกล้องวงจรปิดมีมาตรฐานและเงื่อนไขในการดำเนินการซ่อมแซมต้องทำความเข้าใจในการดำเนินการ	๑.๘. งานจัดตั้งกลุ่มพัฒนาชุมชน โดยการดำเนินการและสนับสนุน ให้มีการรวมกลุ่มของประชาชนประเภทต่าง ๆ แสวงหาผู้นำท้องถิ่นเพื่อช่วยเหลือให้คำแนะนำและฝึกอบรมประชาชน ตามวิธีและหลักการพัฒนาชุมชน เพื่อเพิ่มผลผลิต เพิ่มรายได้ต่อครอบครัว ในด้านเกษตรและอุตสาหกรรมในครัวเรือน ๑.๙. งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งหรือตามที่ได้รับมอบหมาย ๒. ฝ่ายสังคมสงเคราะห์ ได้แก่ ๒.๑. งานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ๒.๒. งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หรือตามที่ได้รับมอบหมาย ประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่า กิจกรรมด้านเด็กและเยาวชน ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม นั้น กิจกรรมด้านการควบคุมโรคติดต่อ มีความเสี่ยง จำนวน ๒ กิจกรรม สรุปได้ ดังนี้ กิจกรรมที่ ๑ การลดปัญหาภาวะโลกร้อน จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมในกิจกรรมนี้ ปรากฏว่ายังไม่มียุทธศาสตร์การควบคุมการจัดการขยะ การดำเนินโครงการยังไม่เป็นรูปธรรม กิจกรรมที่ ๒ ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ มีจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมในกิจกรรมนี้ ปรากฏว่ามีการเปลี่ยนแปลงสภาวะโลกปัจจุบันส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเกิดขึ้นมาใหม่ ซึ่งอาจจะมีผลรุนแรงแพร่หลายไปทั่วโลก จึงไม่อาจควบคุมได้ อีกทั้งพื้นที่ในเขตตำบลมะเกลือเก่า มีจำนวน ๒๐ หมู่บ้านซึ่งอาจจะควบคุมไม่ทั่วถึง

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า

แบบ ปค. ๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) ๒.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ การประเมินความเสี่ยงด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงเล็กน้อย แต่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน เกิดความล่าช้า และเอกสารเกิดการชำรุดเสียหาย - สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เป็นสัดส่วน ไม่มีดิดชิด ทำให้ไม่ปลอดภัยต่อสภาพแวดล้อม (ฝน ความชื้นแดด ความร้อน) มีผลต่อการทำลายเอกสารให้เกิดการชำรุดเสียหายได้ และทำให้การจัดเก็บเอกสารถูกจัดเก็บไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย ไม่เป็นหมวดหมู่ ทำให้ติดตามสืบค้นเอกสารยาก - เอกสารถูกจัดเก็บไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย ไม่เป็นหมวดหมู่ ทำให้การสืบค้นเอกสารยาก - เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านงานสารบรรณยังขาดความรู้ความเข้าใจ และความรอบคอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณ กองคลัง ๒.๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน โดยการขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติหน้างานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้จึงทำให้ขีดความสามารถในการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่ามีน้อยลง - งานแผนที่ภาษี การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลางซึ่งจากการประเมินพบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในต้องมีการปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาษีให้ครอบคลุมในทุกๆปี เพื่อที่จะทำให้การจัดเก็บได้ง่ายและรวดเร็ว ทำให้องค์กรมีรายได้เพิ่มขึ้นในทุกๆปี ๒.๕. กิจกรรมด้านการเบิกจ่าย การตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน - การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการเบิกจ่ายที่มีจำนวนมาก จึงอาจเสี่ยงกับการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - สถานที่ในการจัดเก็บเอกสารเบิกจ่าย มีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง เกิดจากสิ่งแวดลอมภายใน ต้องมีการจัดหาสถานที่ที่จัดเก็บให้คงทนถาวรเพื่อเอกสารจะไม่สูญหายและเสียหาย	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) กองคลัง (ต่อ) ๒.๖. กิจกรรมด้านการพัสดุ - การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในงานพัสดุมีในปริมาณที่มากซึ่งเป็นเหตุให้เกิดการล่าช้า กองช่าง ๒.๗. กิจกรรมการคำนวณราคากลาง - การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า การดำเนินงานคำนวณราคากลางในกองช่างยังพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วจึงทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปบ้างจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาในปัจจุบัน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒.๘. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา - การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เจ้าหน้าที่บางคนขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี/แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา กองส่งเสริมการเกษตร ๒.๙. กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์ - การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้เฉพาะทางด้านปศุสัตว์ ทำให้การให้บริการไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเท่าที่ควร	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) กองสวัสดิการสังคม ๒.๑๐. กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ - การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง มีการประเมินความเสี่ยง จากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาและมีการจัดการความเสี่ยงต่างๆ อย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งยังมีการกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต จากปัจจัยต่างๆที่มีการเปลี่ยนแปลง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๒.๑๑. กิจกรรมด้านปัญหาภาวะโลกร้อน ที่เกิดจากปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น - การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า มลภาวะด้านสิ่งแวดล้อม ที่เกิดจากขยะมูลฝอยเพิ่มขึ้น เนื่องจากชุมชนเริ่มหนาแน่นและมีแหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ทำให้ประชาชนเข้ามาเที่ยวและเกิดการสร้างขยะต่อเนื่องเสี่ยงต่อการสะสม และเป็นแหล่งเพาะพันธุ์โรคในชุมชน องค์การบริหารส่วนตำบลต้องเสี่ยงงบประมาณจำนวนมากในการจัดการและควบคุมการสะสมขยะในชุมชน ๒.๑๒. กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ - การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสภาวะโลกปัจจุบันส่งผลให้เกิดโรคติดต่อเกิดสายพันธุ์ขึ้นมาใหม่ ซึ่งอาจจะมีผลรุนแรงแพร่หลายไปทั่วโลก จึงไม่อาจป้องกันได้ โดยพื้นที่ในเขตตำบลมะเกลือเก่ามี จำนวน ๒๐ หมู่บ้านและมีชุมชนใหญ่ ซึ่งอาจจะควบคุมไม่ทั่วถึง ประกอบกับการเกิดโรคติดต่อสามารถนำเชื้อมาจากที่อื่นได้และอาจมาระบาดในพื้นที่ซึ่งต้องเสี่ยงงบประมาณในการควบคุม และอาจเกิดการสูญเสีย	

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า ได้ทำการวิเคราะห์ สิ่งแวดล้อมและประเมินความเสี่ยงแล้ว จึงได้ทำผลการวิเคราะห์ หาแนวทาง วิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่จะ เกิดขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีกิจกรรมความเสี่ยง จำนวน ๑๓ กิจกรรม ดังนี้ สำนักปลัด ๓.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์และการบำรุงรักษา - มีคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์ในแต่ละคันให้ชัดเจนและดูแลรับผิดชอบรถยนต์อย่างเคร่งครัด - จัดทำเอกสารทะเบียนขอใช้รถยนต์ จัดเก็บไว้ภายในรถยนต์ เพื่อให้ผู้ขอใช้รถและพนักงานผู้ขับรถรถยนต์ ลงทะเบียนการใช้ เพื่อเป็นการควบคุมการใช้รถและตรวจสอบน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น - หน่วยงานที่รับผิดชอบรถยนต์จัดทำแบบตรวจเครื่องรถยนต์ ตรวจสอบวัสดุ/อุปกรณ์ภายในรถยนต์ - ให้พนักงานผู้รับผิดชอบขับรถรถยนต์รายงานการตรวจสอบทางไลน์กลุ่มงาน เพื่อให้เกิดวินัยในการตรวจสอบรถยนต์เป็นประจำก่อนใช้งานทุกเช้า ๓.๒ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - มอบหมายเจ้าพนักงานป้องกันตรวจสอบตำแหน่ง สภาพการใช้งานของกล้องวงจรปิดภายในตำบล - ประสานกองคลัง เพื่อหาแนวทางดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างกล้องวงจรปิด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ - ปรับปรุงหรือหาสถานที่จัดเก็บเอกสารใหม่ให้มีความเหมาะสมกับปริมาณเอกสารที่จัดเก็บ ให้มีความมิดชิด มีความปลอดภัยการจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบเรียบร้อย เป็นหมวดหมู่ สามารถติดตามสืบค้นเอกสารยาก - มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานสารบรรณ สแกนเอกสารเพื่อเก็บในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อป้องกันเอกสารที่ชำรุดสูญหาย และสะดวกต่อการค้นหา - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสารบรรณเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานสารบรรณ	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองคลัง ๓.๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑. เสนอผู้บริหารเพื่อสรรหาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓.๕. กิจกรรมด้านการเบิกจ่าย การตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. มีนักวิชาการตรวจสอบภายใน ๕. จัดหาสถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณ ๓.๖. กิจกรรมด้านการพัสดุ การลงทะเบียนครุภัณฑ์จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และการตัดจำหน่ายพัสดุ ๑. เร่งให้ จนท.พัสดุรับดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและการตัดจำหน่ายพัสดุ โดยเร็วและให้เป็นปัจจุบัน ๒. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม กองช่าง ๓.๗. กิจกรรมการคำนวณราคากลาง - กองช่างได้จัดทำกิจกรรมการควบคุมโดยการ พัฒนาบุคลากร โดยส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมสัมมนาเพื่อได้รับความรู้และฝึกปฏิบัติด้านช่าง โดยวิทยากรผู้เชี่ยวชาญและศึกษาระเบียบข้อมูลเพิ่มเติมทางอินเทอร์เน็ต	

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓.๘. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา จากการประเมินความเสี่ยง ซึ่งได้วิเคราะห์ผลกระทบที่เกิดกับการจัดทำแผนปฏิบัติการงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อลดความเสี่ยงหรือควบคุมความเสี่ยงที่จะมี - ส่งเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ เข้ารับการอบรมในการจัดทำแผนปฏิบัติการงบประมาณ/แผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี / แผนปฏิบัติการปีการศึกษาของสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ กองส่งเสริมการเกษตร ๓.๙. กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์ ๑. เสนอผู้บริหารเพื่อสรรหาบุคลากรเพิ่มในการปฏิบัติงาน เช่น ผู้ช่วยนักวิชาการเกษตร เพื่อกระจายงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ๒. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอคำแนะนำเกี่ยวกับองค์ความรู้ และข้อกฎหมายและระเบียบปฏิบัติ ๓. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตให้เกิดประโยชน์ในการสืบค้นข้อมูล เพื่อให้ทันเวลา ทันสมัยในการให้บริการ กองสวัสดิการสังคม ๓.๑๐ กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ - มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามภารกิจ โดยมีหัวหน้างานคอยกำกับดูแล กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๓.๑๑. กิจกรรมด้านปัญหาภาวะโลกร้อน ที่เกิดจากปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น - จัดโครงการกำจัดขยะในครัวเรือน จัดการขยะต้นทาง ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในกาแก้ไขปัญหาภาวะโลกร้อน รวมถึงสร้างความรู้ ความเข้าใจให้ประชาชนทราบถึงการจัดการคัดแยกขยะเพื่อนำมารีไซเคิลและการคัดแยกขยะอันตราย	

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) ๓.๑๒. กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ - มีการจัดโครงการรณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคติดต่อในช่วงเสี่ยงต่อการเกิดโรค และเฝ้าระวังการเกิดโรคตลอดปี ได้แก่ การพ่นหมอกควัน และใส่ทรายกำจัดลูกน้ำ ตามช่วงเวลาที่ต้องดำเนินการป้องกันการระบาดของโรคไข้เลือดออกประสานหน่วยงาน รพสต. อสม. ผู้นำชุมชน คว่ากะโหลก และแหล่งที่มีน้ำขัง อย่างต่อเนื่อง ทุกสัปดาห์ ประชาสัมพันธ์การรณรงค์การป้องกันโรคตามนโยบายของรัฐผ่านสื่อเอกสาร เสียงตามสาย เพื่อสร้างให้ชุมชนมีส่วนร่วมในการป้องกันและควบคุมโรค ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของ อบต.มะเกลือเก่า มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลานถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ว่าเป็นความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๑๒ กิจกรรม ดังรายการต่อไปนี้

๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

- การประเมินความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษาพบว่าเดิมนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า ได้จัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบรถยนต์ประจำแต่ละกองงาน ให้ตรวจสอบสภาพรถยนต์ก่อนและหลังการใช้รถยนต์และรายงานผลให้กับเจ้าหน้าที่ที่ควบคุมรถยนต์แต่ละคันได้รับทราบ นั้น แต่เนื่องจากปัจจุบันมีการกิจหน้าที่ที่ต้องเร่งดำเนินการทำให้เจ้าหน้าที่ที่ละเลยที่จะปฏิบัติตามคำสั่ง จึงเป็นสาเหตุในบางครั้งรถเกิดความเสียหายแล้วจึงนำมาทำการซ่อมแซม

- เนื่องจากปัจจุบันพบว่า เจ้าหน้าที่ประจำรถในแต่ละกองงานยังมีตำแหน่งที่ไม่ตรงกับที่รับผิดชอบ ทำให้บางครั้งการเรียกใช้อาจจะล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

๒ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การประเมินความเสี่ยงด้านการดูแลรักษาคลองวงจรปิดให้มีประสิทธิภาพ เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ติดตามงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงบประมาณในการดูแลบำรุงรักษา หากไม่มีการดูแลบำรุงรักษา อาจเกิดความเสี่ยงต่อไป

- กล้องวงจรปิด เกิดการชำรุดเสียหายหลายตัว เนื่องจากมีอายุการใช้งานนาน
- การใช้งบประมาณในการซ่อมแซมมีจำนวนมาก
- การซ่อมแซมกล้องวงจรปิดมีมาตรฐานและเงื่อนไขในการดำเนินการซ่อมแซมต้องทำความเข้าใจในการดำเนินการ

๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

- การประเมินความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เดิมนั้นระบบงานสารบรรณเมื่อรับลงรับหนังสือแล้วจะผ่านต้นเรื่องไปยังกองงานที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ลงรับหนังสือ เพื่อให้กองงานแต่ละกองได้รับทราบหรือหากเป็นเรื่องเร่งด่วนจะได้มีการปฏิบัติในทันที ปัจจุบันเพื่อเป็นการป้องกันหนังสือสูญหาย และผู้บริหารขอรับทราบหนังสือที่เข้ามายัง อบต. เพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการ จึงสั่งการให้นำหนังสือทุกฉบับเสนอต่อผู้บริหารรับทราบก่อนที่จะเสนอตามลำดับขั้นตอนและให้สำนักงานปลัดได้เป็นผู้ดูแลขั้นตอนการเสนอหนังสือจนเสร็จสิ้นและส่งมอบหนังสือในแต่ละกองรับทราบ โดยจะตรวจสอบความเร่งด่วนของหนังสือและสำเนาหนังสือเพื่อมอบให้แต่ละกองงานก่อนที่จะส่งต้นฉบับจริงไปให้ หลังจากสิ้นสุดขั้นตอน ทำให้มีความล่าช้า

- การสูญหายของหนังสือในขั้นตอนการพิจารณา เพื่อป้องกันหนังสือสูญหายผู้บริหารได้มีนโยบายในการสแกนหนังสือเพื่อจัดเก็บในระบบอิเล็กทรอนิกส์ แต่เนื่องจากจำนวนหนังสือมีมาก ทำให้หน่วยความจำในการจัดเก็บไม่เพียงพอ

๔. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติหน้างานด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๕. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายการตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการเบิกจ่ายที่มีจำนวนมาก จึงอาจเสี่ยงกับการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๖. กิจกรรมด้านการพัสดุการใช้และรักษารถยนต์

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ในระหว่างปียังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่โดยตรง

๗. กิจกรรมการคำนวณราคากลาง

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การดำเนินงานคำนวณราคากลางในกองช่างยังพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากความผันผวนของราควัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วจึงทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปบ้างจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาในปัจจุบัน

๘. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี/แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา

๙. กิจกรรมด้านส่งเสริมปศุสัตว์

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประสิทธิภาพของบุคลากร คือเจ้าหน้าที่ที่ไม่มีความรู้เฉพาะทางด้านปศุสัตว์ ทำให้การบริการไม่มีประสิทธิภาพ

๑๐. กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ/ผู้พิการ

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เนื่องจากหนังสือสั่งการมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง ผู้ปฏิบัติต้องศึกษาและวิเคราะห์เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปด้วยความถูกต้อง รวมทั้งผู้มีสิทธิรับเบี้ยบางรายอาศัยอยู่นอกพื้นที่ ผู้รับเบี้ยยังชีพมีการแจ่งย้ายออกปลายทาง และไม่ไปลงทะเบียนในท้องที่แห่งใหม่และ อบต.ไม่มีระบบตรวจสอบข้อมูลผู้สูงอายุที่ได้รับสวัสดิการจากรัฐได้ครบถ้วนทุกราย จึงอาจเกิดการจ่ายเบี้ยยังชีพในรายที่ขาดคุณสมบัติ

๑๑. กิจกรรมด้านปัญหาภาวะโลกร้อน ที่เกิดจากปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ชุมชนเริ่มหนาแน่นขึ้นและมีแหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ ทำให้ประชาชนเข้ามาเที่ยวจำนวนมากจึงเกิดการสร้างขยะเพิ่มต่อเนื่อง

๑๒. กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากพื้นที่ตำบลมะเกลือเก่ามีจำนวน ๒๐ หมู่บ้าน และมีชุมชนใหญ่กึ่งเมือง ซึ่งอาจจะควบคุมไม่ทั่วถึงเสี่ยงต่อการระบาดของโรค หากมีการควบคุมไม่ทันต้องใช้จ่ายงบประมาณจำนวนมาก เพื่อลดการระบาดและการสูญเสีย

จากกิจกรรมทั้ง ๑๒ กิจกรรมนั้น ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า ยังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุม จึงต้องพิจารณาจัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป เพื่อมิให้เกิดความเสี่ยงและความเสียหายต่อการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายเอกชัย พรหมพันธุ์ใจ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓