

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักงานปลัด	สำนักงานปลัด
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑) งานนโยบายและแผน</p> <p>๑.๑) กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก กล่าวคือ โครงการที่ได้ดำเนินการจริงตามข้อบัญญัติงบประมาณ ไม่สอดคล้อง และ/หรือไม่สามารถดำเนินการได้ ตามโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจาก</p> <p>๑. จำนวนโครงการในแผนพัฒนาฯ ที่ได้จากการประชาคมตามความต้องการของประชาชนแต่ละหมู่บ้าน มีจำนวนมาก แต่เงินงบประมาณที่ได้รับการอุดหนุน หรือจัดสรรให้ มีไม่เพียงพอ ไม่สามารถดำเนินการได้ครบทุกโครงการ</p> <p>๒. โครงการที่ได้จากการประชาคมตามความต้องการของประชาชน บางโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต.</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๗ งาน /กิจกรรม คือ</p> <p>๑. งานบริหารทั่วไป</p> <p>๒. งานนโยบายและแผน</p> <p>๓. งานกฎหมายและคดี</p> <p>๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๕. งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>๖. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในการกิจ ๕ งาน /กิจกรรม คือ</p> <p>๑. งานนโยบายและแผน</p> <p>๑.๑ กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒. งานปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>๒.๑ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>๓. งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๔.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๕. งานบริหารงานบุคคล</p> <p>๕.๑ กิจกรรมการฝึกอบรมและศึกษาดูงานนอกพื้นที่</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒) งานปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก</p> <p>๒.๑) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>เนื่องจากในสถานการณ์ปัจจุบัน ประชาชนมีความแตกแยกทางความคิด และมีกลุ่มบุคคลไม่หวังดีมีการแอบอ้าง หรือโจมตีสถาบันพระมหากษัตริย์ เพื่อหวังผลทางการเมือง ทำให้สถาบันพระมหากษัตริย์ เสี่ยงหาย และประชาชนเข้าใจคลาดเคลื่อน</p> <p>๓) งานป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>เป็นความเสี่ยง ที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก</p> <p>๓.๑) กิจกรรมการป้องกัน/แก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๑. การหา/รายงานข้อมูล ผู้ค้า ผู้เสพยาเสพติด ในพื้นที่เป็นไปด้วยความยากลำบาก ในด้านความปลอดภัย และการเข้าถึงแหล่งของข้อมูล</p> <p>๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก</p> <p>๔.๑) กิจกรรมการป้องกันสาธารณภัย</p> <p>๑. การป้องกันสาธารณภัย ไม่สามารถป้องกันได้ เช่น อุทกภัย และ วาตภัย เป็นต้น</p> <p>๕) งานบริหารงานบุคคล</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก</p> <p>๕.๑) กิจกรรมการฝึกอบรมและศึกษาดูงานนอกพื้นที่</p> <p>๑. อัตราค่าที่พัก ค่าอาหาร อาหารว่าง และเครื่องดื่ม ที่ใช้ในการเบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง</p>	<p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนฯ พบว่า</p> <p>๑.) งานนโยบายและแผน</p> <p>๑.๑) กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>โดย อบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. รมรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นของตน</p> <p>๒. ในการจัดทำแผนพัฒนา มีการพิจารณาถึงงบประมาณ ที่สามารถดำเนินการได้ตามแผนพัฒนา</p> <p>๓. ในการประชุมประชาคม ได้ชี้แจงให้ประชาชนทราบ และเข้าใจในเรื่องของงบประมาณ ที่ใช้ในการพัฒนาในแต่ละปีงบประมาณ</p> <p>๔. ในโครงการที่มีขนาดใหญ่ ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต. ได้ประสานและบูรณาการกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น อบจ./กรมทรัพยากรฯ/กรมทางหลวง ฯลฯ</p> <p>๕. ทำการติดตามประเมินผลแผนพัฒนา เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ และทำการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน (SWOT) พร้อมทั้งสรุปผล แล้วรายงานสภาฯ ผู้บริหาร และประกาศให้ประชาชนทราบ</p> <p>๖. ทำการสำรวจความพึงพอใจของประชาชนต่อการพัฒนาประจำปี โดยจ้างหน่วยงานอื่น และ อบต. ดำเนินการเอง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) งานนโยบายและแผน</p> <p>๑.๑) กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. การดำเนินงานตามแผนดำเนินงานประจำปี บางโครงการไม่ตรงตามห้วงเวลาในแผน เนื่องจากงบประมาณอุดหนุน / จัดสรร ลำบาก</p> <p>๒. จำนวนโครงการตามแผนพัฒนาฯ มีจำนวนมาก แต่เงินงบประมาณ มีไม่เพียงพอ ไม่สามารถดำเนินการได้ครบทุกโครงการ</p> <p>๓. โครงการขนาดใหญ่ ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต.</p> <p>๒) งานปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>๒.๑) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. เนื่องจากในสถานการณ์ปัจจุบันมีกลุ่มบุคคลไม่หวังดีมีการแอบอ้าง หรือโจมตีสถาบันพระมหากษัตริย์ เพื่อหวังผลทางการเมือง ทำให้สถาบันพระมหากษัตริย์เสียหายและประชาชนเข้าใจคลาดเคลื่อน</p> <p>๒. ประชาชนในพื้นที่ที่มีความแตกแยกกันทางความคิด</p> <p>๓) งานป้องกัน และแก้ไขปัญหาอาชญากรรม</p> <p>๓.๑) กิจกรรมการป้องกัน/แก้ไขปัญหาอาชญากรรม</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. การหาข้อมูล ผู้ค้า ผู้เสพยาเสพติด ในพื้นที่ เป็นไปด้วยความยากลำบาก ในด้านความปลอดภัย และการเข้าถึงแหล่งข้อมูล</p> <p>๒. เยาวชนมีแนวโน้มติดยาเสพติดเพิ่มมากขึ้น</p>	<p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไข ปัญหาความต้องการของประชาชนได้ในระดับหนึ่ง และ ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม ในการ ประสานดำเนินการโครงการที่มีขนาดใหญ่ เช่น โครงการขุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะขนาดใหญ่ โครงการก่อสร้างถนนเชื่อมต่อระหว่างตำบล ซึ่งใช้ งบประมาณมาก ยังไม่ได้รับการสนับสนุน เท่าที่ควร</p> <p>๒) งานปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>๒.๑) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>โดย อบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. รมรงค์ ให้ประชาชนเห็นถึงพระมหากรุณาธิคุณของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว และความสำคัญของสถาบันพระมหากษัตริย์</p> <p>๒. จัดโครงการ / กิจกรรมปกป้องสถาบันฯ เนื่องใน วันรัฐพิธีสำคัญ เช่น วันพ่อแห่งชาติ ฯลฯ</p> <p>๓. จัดโครงการ / กิจกรรมแข่งขันกีฬาภายในตำบลประจำปี และประเพณีท้องถิ่น เช่น วันลอยกระทงงานบุญบั้งไฟ ฯลฯ เพื่อสนับสนุน/ส่งเสริมความสามัคคีปรองดองของประชาชนในพื้นที่</p> <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญหาได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอยู่</p> <p>อย่างไรก็ตาม อบต.บงเหนือ ยังต้องรณรงค์/ประชาสัมพันธ์ และจัดโครงการ/กิจกรรม ต่างๆ อย่างต่อเนื่อง</p>

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๔.๑) กิจกรรมการป้องกันสาธารณภัย</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. ไม่สามารถป้องกันการเกิดสาธารณภัยได้ เช่น ภัยแล้ง ภัยหนาว อุทกภัย หรือ วาตภัย ฯลฯ</p> <p>๕) งานบริหารงานบุคคล</p> <p>๕.๑) กิจกรรมการฝึกอบรมและศึกษาดูงานนอกพื้นที่</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. อัตราการเบิกจ่ายที่ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง เนื่องจากไม่มีการสืบราคาและการต่อรองราคาล่วงหน้า</p>	<p>๓) งานป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๓.๑) กิจกรรมการป้องกัน/แก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>โดย อบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. รณรงค์/ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นถึงโทษของยาเสพติด</p> <p>๒. จัดโครงการแข่งขันกีฬาภายในตำบล ประจำปี เพื่อสนับสนุนให้เยาวชนได้ออกกำลังกายห่างไกลยาเสพติด</p> <p>๓. ประสาน/บูรณาการ และสนับสนุนหน่วยงานเกี่ยวข้อง ตามโครงการป้องกันและแก้ไขยาเสพติด</p> <p>แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป การค้ายาเสพติด มีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้น รวมทั้งผู้เสพ ก็ไม่ยอมเปิดเผยตัว เพื่อที่จะรับการบำบัด และเยาวชนบางส่วนที่เรียนไม่จบการศึกษา และไม่มีงานทำ จึงเข้าไปเกี่ยวข้องกับยาเสพติด ซึ่งทำให้ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอยู่</p> <p>อย่างไรก็ตาม อบต.บงเหนือ ยังต้องรณรงค์/ประชาสัมพันธ์ และจัดโครงการ/กิจกรรม ต่างๆ ในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดอย่างต่อเนื่อง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑) งานนโยบายและแผน</p> <p>๑.๑) กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ดังนี้</p> <p>๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒. ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบ และเข้าใจในเรื่องของงบประมาณ ที่ใช้ในการพัฒนาในแต่ละปีงบประมาณ</p> <p>๓. โครงการที่มีขนาดใหญ่ ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต. ได้ประสานและบูรณาการกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. ทำการติดตามประเมินผลแผนพัฒนา เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ</p> <p>๕. ทำการสำรวจความพึงพอใจของประชาชนต่อการพัฒนาประจำปี โดยจ้างหน่วยงานอื่นและดำเนินการเอง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒) งานปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>๒.๑) กิจกรร ม ป ก ป ้อง เ ทิด ทู น ส ถา บ ัน พระมหากษัตริย์</p> <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ดังนี้</p> <p>๑. รมรณรงค์ ให้ประชาชนเห็นถึงพระมหากรุณาธิคุณของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว</p> <p>๒. จัดโครงการ / กิจกรรมปกป้องสถาบันฯ เนื่องในวันรัฐพิธีสำคัญ เช่น วันพ่อแห่งชาติ ฯลฯ</p> <p>๓. จัดโครงการ / กิจกรรมแข่งขันกีฬาภายในตำบล ประจำปี และประเพณีท้องถิ่น เช่น วันลอยกระทง งานบุญบั้งไฟ ฯลฯ เพื่อสนับสนุน/ส่งเสริมความสามัคคีปรองดองของประชาชนในพื้นที่</p> <p>๓) งานป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๓.๑) กิจกรรมการป้องกัน/แก้ไขปัญหายาเสพติด ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ดังนี้</p> <p>๑. รมรณรงค์/ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นถึงโทษของยาเสพติด อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒. จัดโครงการแข่งขันกีฬภายในตำบล ประจำปี เพื่อสนับสนุนให้เยาวชนได้ออกกำลังกาย ทุกปี</p> <p>๓. จัดตั้งศูนย์ป้องกันและปราบปรามยาเสพติด ของ อบต.บงเหนือ</p> <p>๔. ประสาน/บูรณาการ และสนับสนุนสร้างเครือข่าย ในการประสานงานกับ ศอ.ปส. อำเภอ/จังหวัดและตำรวจ หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕. ส่งเสริมการฝึกอาชีพ ให้กับประชาชน หรือ เยาวชน เพื่อแก้ไขการว่างงาน และปัญหายาเสพติด</p>	<p>๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๔.๑) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดย อบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและติดตามการพยากรณ์สภาพอากาศและแจ้งเตือนให้ประชาชนทราบ</p> <p>๒. จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เขตท้องที่ อบต.บงเหนือ เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการประสาน /บูรณาการ และสนธิกำลังกับ หน่วยงานต่างๆ และเฝ้าระวังหากเกิดสาธารณภัยขึ้น</p> <p>๓. ให้ความช่วยเหลือ พื้นฟู ประชาชนที่ประสบสาธารณภัย</p> <p>๔. จัดฝึกอบรมสมาชิก อปพร. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และทบทวนการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญห ความต้องการของประชาชนได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมี ความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากภัยพิบัติต่างๆ ที่เกิดขึ้น เป็นภัยธรรมชาติ ที่ไม่สามารถป้องกัน หรือควบคุมไม่ให้เกิดขึ้น ได้ เช่น อุทกภัย วาตภัย ภัยหนาว และภัยแล้ง เป็นต้น</p> <p>๕) งานบริหารงานบุคคล</p> <p>๕.๑) กิจกรรมการฝึกอบรมและศึกษาดูงานนอก พื้นที่</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดย อบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่จะไปศึกษาดูงานให้ครอบคลุม</p> <p>๒. จัดทำแผนการฝึกอบรมและให้ความรู้เกี่ยวกับการศึกษาดูงานนอกพื้นที่</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๔.๑) กิจกรรมการป้องกันสาธารณภัย</p> <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ดังนี้</p> <p>๑. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และติดตามการพยากรณ์สภาพอากาศ และแจ้งเตือนให้ประชาชนทราบ</p> <p>๒. จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเขตท้องที่ อบต.บงเหนือ เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการประสาน/บูรณาการ และสนธิกำลังกับหน่วยงานต่างๆ และเฝ้าระวังหากเกิดสาธารณภัยขึ้น</p> <p>๓. ให้ความช่วยเหลือ พื้นฟู ประชาชนที่ประสบสาธารณภัย</p> <p>๔. จัดฝึกอบรมสมาชิก อปพร.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและทบทวนการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕) งานบริหารงานบุคคล</p> <p>๕.๑) กิจกรรมการฝึกอบรมและศึกษาดูงานนอกพื้นที่</p> <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ดังนี้</p> <p>๑. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่จะไปศึกษาดูงานให้ครอบคลุม</p> <p>๒. จัดทำแผนการฝึกอบรมและให้ความรู้เกี่ยวกับการศึกษาดูงานนอกพื้นที่</p>	<p>จากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในการเจรจาต่อรองราคา</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) งานนโยบายและแผน</p> <p>๑.๑) กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๑. สำรวจข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก รวมทั้งทบทวน / ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำแผนพัฒนา</p> <p>๒. ประสาร/บูรณาการอย่างใกล้ชิดระหว่างเจ้าหน้าที่งบประมาณ คณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาหัวหน้าส่วนราชการต่างๆ และประชาคมในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม ในการจัดทำแผนพัฒนาตำบล โดยการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบ ผ่านเสียงตามสาย แผ่นพับ และจัดประชุมประชาคมตำบล หมู่บ้าน/ชุมชน อย่างสม่ำเสมอ และทั่วถึง</p> <p>๒) งานปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>๒.๑) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์</p> <p>๑. จัดคำสั่งคณะกรรมการ/อาสาสมัครปกป้องสถาบันฯ</p> <p>๒. เผยแพร่/ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสาร และพระราชกรณียกิจของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวให้ประชาชนทราบผ่านเสียงตามสาย หอกระจายข่าว แผ่นพับ บอร์ดหมู่บ้าน/ชุมชน เว็บไซต์ ฯลฯ</p> <p>๓. จัดทำช่องทางการติดต่อ แจ้งข้อมูล ของผู้ไม่หวังดี เพื่อรับแจ้งข้อมูล เช่น เบอร์โทรศัพท์ วิทยุสื่อสาร เว็บไซต์ ฯลฯ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓) งานป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๓.๑) กิจกรรมการป้องกัน/แก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ้งเวียนเพื่อทราบ</p> <p>๒. จัดคำสั่งจัดตั้งศูนย์ป้องกันและปราบปรามยาเสพติดของ อบต.บงเหนือ และปิดประกาศประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบ</p> <p>๓. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามยาเสพติด และแจ้งเวียนเพื่อทราบ</p> <p>๔. เผยแพร่/ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบผ่านเสียงตามสาย หอกระจายข่าว แผ่นพับ บอร์ดหมู่บ้าน /ชุมชน เว็บไซต์ ฯลฯ</p> <p>๕. จัดทำช่องทางการติดต่อ แจ้งข้อมูล ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หรือเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อรับแจ้งข้อมูล เช่น เบอร์โทรศัพท์ วิทยุสื่อสาร เว็บไซต์ ฯลฯ</p> <p>๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๔.๑) กิจกรรมการป้องกันสาธารณภัย</p> <p>๑. จัดทำหนังสือ /ประกาศ แจ้งเตือนสาธารณภัยให้ประชาชนทราบ โดยผ่านเสียงตามสาย แผ่นพับ อย่างทั่วถึง</p> <p>๒. ประกาศใช้ แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เขตท้องที่ อบต.บงเหนือ และประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบ</p> <p>๕) งานบริหารงานบุคคล</p> <p>๕.๑) กิจกรรมการฝึกอบรมและศึกษาดูงานนอกพื้นที่</p> <p>๑. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่จะไปศึกษาดูงานให้ครอบคลุม</p> <p>๒. จัดทำแผนการฝึกอบรมและให้ความรู้เกี่ยวกับการศึกษาดูงานนอกพื้นที่</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <p>ใช้แบบรายงานการประชุม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และปลัด อบต.บงเหนือ</p> <p>ผลการประเมินตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า</p> <p>๑) งานนโยบายและแผน</p> <p>๑.๑) กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เงินอุดหนุน ที่รัฐจัดสรรให้ ที่ไม่สามารถกำหนด หรือควบคุมได้ ซึ่งมีผลกระทบต่อการประมาณการ ในการจัดทำโครงการพัฒนา ในข้อบัญญัติงบประมาณ ไม่สอดคล้องตามโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งมาจากข้อเสนอของประชาคม</p> <p>๒) งานปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการสร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>๒.๑) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>แต่ยังคงมีจุดอ่อน ที่มียุทธศาสตร์ เนื่องจาก</p> <p>๑. ในสถานการณ์ปัจจุบันมีกลุ่มบุคคลไม่หวังดีมีการแอบอ้าง หรือโจมตีสถาบันพระมหากษัตริย์ เพื่อหวังผลทางการเมือง ทำให้สถาบันพระมหากษัตริย์ เสียหาย และประชาชนเข้าใจคลาดเคลื่อน</p> <p>๒. ประชาชนในพื้นที่ที่มีความแตกแยกกันทางความคิด</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓) งานป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๓.๑) กิจกรรมการป้องกัน/แก้ไขปัญหายาเสพติด มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>แต่ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ เนื่องจาก สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป การค้ายาเสพติดมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้น รวมทั้งผู้เสพยาไม่ยอมเปิดเผยตัว เพื่อที่จะรับการบำบัดและเยาวชนบางส่วนที่เรียนไม่จบการศึกษา และไม่มีความตั้งใจเข้าไปเกี่ยวข้องกับยาเสพติด</p> <p>๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๔.๑) กิจกรรมการป้องกันสาธารณภัย มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>แต่ยังคงมีจุดอ่อน ที่มีนัยสำคัญ เนื่องจากภัยพิบัติต่างๆ ที่เกิดขึ้น เป็นภัยธรรมชาติ ที่ไม่สามารถป้องกันหรือควบคุมไม่ให้เกิดขึ้นได้ เช่น อุทกภัย วาตภัย ภัยหนาว และภัยแล้ง เป็นต้น</p> <p>๕) งานบริหารงานบุคคล</p> <p>๕.๑) กิจกรรมการฝึกอบรมและศึกษาดูงานนอกพื้นที่ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>แต่ยังคงมีจุดอ่อน ที่มีนัยสำคัญ เนื่องจาก การจัดฝึกอบรมและศึกษาดูงานแต่ละครั้ง ต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก ทำให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ได้</p>	

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง	กองคลัง
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) ด้านงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม</p> <p>๑) งบประมาณ</p> <p>๑.๑) การโอนเงินงบประมาณ</p> <p>๑.๒) การยืมเงินงบประมาณ</p> <p>๒) การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒.๑) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒.๒) การส่งจ่ายเช็ค</p> <p>๒.๓) หลักฐานการจ่าย</p> <p>๒.๔) เงินอุดหนุน</p> <p>๓) บัญชีและงบการเงิน</p> <p>๓.๑) บัญชีระบบคอมพิวเตอร์</p> <p>๓.๒) งบการเงิน</p> <p>๓.๒.๑) ณ วันสิ้นเดือน</p> <p>๓.๒.๒) ณ วันสิ้นปี</p> <p>๔) เงินสะสม</p> <p>๔.๑) การใช้จ่ายเงินสะสม</p> <p>๔.๒) รายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กล่าวคือ</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้อง มีจำนวนไม่เพียงพอ ประกอบกับบุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญ</p> <p>๒. ระบบการจัดทำหรือการจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบและยังไม่เรียบร้อย</p> <p>๓. ในส่วนงานการจัดเก็บฎีกาเบิกเงินซึ่งยังมีการจัดเก็บที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน /กิจกรรม คือ</p> <p>๑. งานการเงิน</p> <p>๒. งานการบัญชี</p> <p>๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๔. งานทะเบียนทรัพย์สินแลพัสดุ</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ในภารกิจ ๓ งาน และ ๘ กิจกรรม คือ</p> <p>๑) ด้านงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม</p> <p>๑.๑ ด้านงบประมาณ กิจกรรมการยืมเงิน งบประมาณ</p> <p>๑.๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน กิจกรรมการจัดเก็บฎีกา เบิกเงิน/เอกสารประกอบฎีกา</p> <p>๑.๓ ด้านบัญชีและงบการเงิน กิจกรรม การจัดทำ บัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas)</p> <p>๑.๔ ด้านเงินสะสม กิจกรรม รายงานเงินสะสมและ ทุนสำรองเงินสะสม</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๒) ด้านการพัสดุ</p> <p>๑) การควบคุมพัสดุ</p> <p>๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๓) การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๔) หลักประกันสัญญา</p> <p>๕) การใช้และบำรุงรักษารถยนต์</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กล่าวคือ</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้อง มีจำนวนไม่เพียงพอ ประกอบกับบุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญ</p> <p>๒. ระบบการจัดทำหรือการจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบและยังไม่เรียบร้อย</p>	<p>๒) ด้านการพัสดุ</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒.๒ กิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์</p>

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๓) ด้านการเงิน/การจัดเก็บรายได้</p> <p>๑) รายงานสถานะการเงินประจำวัน</p> <p>๒) การเก็บรักษาเงิน</p> <p>๓) การรับ - ส่งเงิน</p> <p>๔) การตรวจสอบจำนวนเงิน</p> <p>๕) การจัดเก็บรายได้</p> <p> ๕.๑) แผนภาษี</p> <p> ๕.๒) ภาษีค้างชำระ</p> <p> ๕.๓) ใบเสร็จรับเงิน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก กล่าวคือ</p> <p> ๑. การเร่งรัดหนี้ที่ค้างชำระ ซึ่งมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระและกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน (เงินขาดบัญชี) เนื่องจากการเร่งรัดหนี้ที่ค้างชำระยังไม่ครบตามจำนวน</p> <p> ๒. รายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมลูกหนี้ การติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระ ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และยังไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓) ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p> ๓.๑ การเร่งรัดหนี้ที่ค้างชำระ</p> <p> ๓.๒ การจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า</p> <p>๑. ด้านงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม</p> <p> ๑.๑ งบประมาณ กิจกรรม การยืมเงินงบประมาณ พบว่า มีลูกหนี้ยืมเงินงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๖) ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด</p> <p> ๑.๒ บัญชีและงบการเงิน กิจกรรม การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ พบว่า การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๕) ยังจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p> ๑.๓ เงินสะสม กิจกรรม การรายงานเงินสะสมและทุนสำรอง พบว่า การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน จัดทำไม่ครบถ้วน</p> <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>โดย อบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p> ๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p> ๒) สั่งการ/กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS)</p>

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑) ด้านงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม</p> <p>๑) งบประมาณ</p> <p>๑.๑) การโอนเงินงบประมาณ</p> <p>๑.๒) การยืมเงินงบประมาณ</p> <p>๒) การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒.๑) ฎีกาเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒.๒) การส่งจ่ายเช็ค</p> <p>๒.๓) หลักฐานการจ่าย</p> <p>๒.๔) เงินอุดหนุน</p> <p>๓) บัญชีและงบการเงิน</p> <p>๓.๑) บัญชีระบบคอมพิวเตอร์</p> <p>๓.๒) งบการเงิน</p> <p>๓.๒.๑) ณ วันสิ้นเดือน</p> <p>๓.๒.๒) ณ วันสิ้นปี</p> <p>๔) เงินสะสม</p> <p>๔.๑) การใช้จ่ายเงินสะสม</p> <p>๔.๒) รายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม</p> <p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้อง มีจำนวนไม่เพียงพอ ประกอบกับบุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญ</p> <p>๒. ระบบการจัดทำหรือการจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบและยังไม่เรียบร้อย</p> <p>๓. ในส่วนงานการจัดเก็บฎีกาเบิกเงินซึ่งยังมีการจัดเก็บที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>๓) สั่งการ/กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับ ที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำ รายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้น เดือนมีนาคมและกันยายนตามแบบรายงานที่กรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้ว รายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือน เมษายนและเดือนตุลาคมของทุกปี</p> <p>๔) สั่งการ/กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายโดยส่งใบสำคัญและเงินที่เหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน กำหนดระยะเวลาตามสัญญาจ้างเงิน หากผู้ยืมไม่ส่งใช้ เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนดให้บังคับตามเงื่อนไขใน สัญญาจ้างเงิน และก่อนการอนุมัติให้ยืมเงินให้ผู้มีอำนาจ ตรวจสอบว่าผู้ยืมมีเงินยืมค้างชำระหรือไม่และผู้ยืมทำ สัญญาจ้างเงิน และมีสาระสำคัญของสัญญาครบถ้วน หรือไม่ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๔ และข้อ ๘๖</p> <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญห ได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอยู่</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒) ด้านการพัสดุ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) การควบคุมพัสดุ ๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓) การจัดซื้อจัดจ้าง ๔) หลักประกันสัญญา ๕) การใช้และบำรุงรักษารถยนต์ <p>ความเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้อง มีจำนวนไม่เพียงพอ ประกอบกับบุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามมาตรการการสืบราคาทั่วไป เพื่อประกอบหลักฐานเทียบเคียงราคาจัดซื้อจัดจ้าง ของ อบท. ภายในเขตจังหวัดหรือ อบท. ใกล้เคียง ๓. ไม่มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล ทุกคัน ๔. ไม่มีการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคันไว้ เป็นต้น <p>๓) ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๒) การเก็บรักษาเงิน ๓) การรับ - ส่งเงิน ๔) การตรวจสอบจำนวนเงิน ๕) การจัดเก็บรายได้ <ol style="list-style-type: none"> ๕.๑) แผนภาษี ๕.๒) ภาษีค้างชำระ ๕.๓) ใบเสร็จรับเงิน <p>ความเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การเร่งรัดหนี้ที่ค้างชำระ ซึ่งมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน เนื่องจากการเร่งรัดหนี้ที่ค้างชำระยังไม่ครบตามจำนวน ๒. รายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมลูกหนี้ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และยังไม่เป็นปัจจุบัน 	<p>๒) ด้านการพัสดุ</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ๒) สั่งการ / กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด <p>๒.๒ กิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง บรรลुวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดย อบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ๒) สั่งการ / กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดการใช้รถยนต์ของ อบต. อย่างเคร่งครัด เช่น จดบันทึกมาตรวัดระยะทาง และมาตรวัดปริมาณน้ำมันก่อนใช้งานทุกครั้ง ๓) สั่งการ / กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบบาทว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือ มท ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มี.ค. ๒๕๕๓ <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญหาได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอยู่</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑) ด้านงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการยืมเงินงบประมาณ</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีเงิน/เอกสารประกอบภาษี</p> <p>๑.๓ กิจกรรมการจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas)</p> <p>๑.๔ กิจกรรมรายงานเงินสะสมและทุนสำรองเงินสะสม</p> <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ดังนี้</p> <p>๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p>๒) สั่งการ/กำกับเจ้าหน้าที่ ให้จัดเก็บภาษีเงิน/เอกสารตามรายงานการจัดทำเช็ค</p> <p>๓) สั่งการ/กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วนโดยให้สำรวจลูกหนี้ค้างชำระเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง และให้มีหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ให้ครบถ้วนทุกรายในปีงบประมาณเดียวกัน หากรายได้จัดเก็บไม่ได้ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้อง โดยส่งให้นิติกรหรือผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามกฎหมาย สำหรับรายได้ขาดอายุความฟ้องร้องแล้วให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาสาเหตุว่า เพราะเหตุใดจึงไม่สามารถจัดเก็บภาษีหรือค่าธรรมเนียมดังกล่าวได้ หากเป็นการปล่อยปละละเลยจงใจไม่ปฏิบัติหน้าที่จนขาดอายุความและเกิดความเสียหายแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้หาผู้รับผิดชอบชดเชยเงินแทนลูกหนี้ที่ขาดอายุความ และให้พิจารณาโทษเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามควรแก่กรณี โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ ม.ค. ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญและหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธ.ค. ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>๓) ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๓.๑ การเร่งรัดหนี้ที่ค้างชำระ</p> <p>๓.๒ การจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่งบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดย อบต.บงเหนือได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p>๒) สั่งการ /กำกับให้ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ที่ค้างชำระให้ครบถ้วนและเร่งรัดการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้เป็นประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีที่ครอบคลุมต่อไป</p> <p>๓) สำรวจลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคล่มลูกหนี้ ให้เป็นปัจจุบัน และมีการแจ้งเตือนลูกหนี้เมื่อใกล้ครบกำหนดชำระหนี้ทราบ และเร่งรัดจัดเก็บรายได้ค้างชำระให้ครบถ้วนโดยให้สำรวจลูกหนี้ค้างชำระเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง และให้มีหนังสือแจ้งเตือนลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย และภาษีบำรุงท้องที่ให้ครบถ้วนทุกรายในปีงบประมาณเดียวกัน หากรายได้จัดเก็บไม่ได้ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้อย่าปล่อยให้ขาดอายุความฟ้องร้อง โดยส่งให้นิติกรหรือผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามกฎหมาย สำหรับรายได้ขาดอายุความฟ้องร้องแล้วให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาสาเหตุว่า เพราะเหตุใดจึงไม่สามารถจัดเก็บภาษีหรือค่าธรรมเนียมดังกล่าวได้ หากเป็นการปล่อยปละละเลยจงใจไม่ปฏิบัติหน้าที่จนขาดอายุความและเกิดความเสียหายแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้หาผู้รับผิดชอบชดเชยเงินแทนลูกหนี้ที่ขาดอายุความ และให้พิจารณาโทษเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามควรแก่กรณีโดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ ม.ค. ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญและหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธ.ค. ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญหาได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงที่มียุทธศาสตร์อยู่</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔) สั่งการ/กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๕ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS)</p> <p>๕) สั่งการ/กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๙๓ ให้หน่วยงานคลังจัดทำรายงานเงิน สะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม และกันยายนตามแบบรายงานที่กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นกำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่า ราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและเดือน ตุลาคมของทุกปี</p> <p>๖) สั่งการ/กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชดใช้เงินยืม โดยส่งใบสำคัญและเงินที่เหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน กำหนดระยะเวลาตามสัญญายืมเงิน หากผู้ยืมไม่ส่งใช้ เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนดให้บังคับตามเงื่อนไขใน สัญญายืมเงิน และก่อนการอนุมัติให้ยืมเงินให้ผู้มีอำนาจ ตรวจสอบว่าผู้ยืมมีเงินยืมค้างชำระหรือไม่และผู้ยืมทำ สัญญายืมเงิน และมีสาระสำคัญของสัญญาครบถ้วน หรือไม่ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๔ และข้อ ๘๖</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒) ด้านการพัสดุ</p> <p>๑) กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ดังนี้ ๑.๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ๑.๒) สั่งการ / กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒) กิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์ ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ดังนี้ ๒.๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ๒.๒) สั่งการ / กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดการใช้รถยนต์ของ อบต. อย่างเคร่งครัด เช่น จดบันทึกมาตรวัดระยะทาง และมาตรวัดปริมาณน้ำมัน ก่อนใช้งานทุกครั้ง ๓) สั่งการ / กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ มท.ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์พ.ศ.๒๕๔๘ และหนังสือ มท ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๘๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มี.ค. ๒๕๕๓</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓) ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๑) แผนภาษี</p> <p>๒) การเร่งรัดหนี้ที่ค้างชำระ</p> <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ดังนี้</p> <p>๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p>๒) สั่งการ / กำชับให้ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ที่ค้างชำระให้ครบถ้วน</p> <p>๓) สรรวจลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคลุบลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน และมีการแจ้งเตือนลูกหนี้เมื่อใกล้ครบกำหนดชำระหนี้ทราบ</p>	
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) ด้านงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม</p> <p>๑.๑) ด้านงบประมาณ กิจกรรมการยืมเงิน งบประมาณ</p> <p>๑.๒) ด้านการเบิกจ่ายเงิน กิจกรรมการจัดเก็บฐีกา เบิกเงิน/เอกสารประกอบฐีกา</p> <p>๑.๓) ด้านบัญชีและงบการเงิน กิจกรรม การจัดทำ บัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas)</p> <p>๑.๔) ด้านเงินสะสม กิจกรรม รายงานเงินสะสมและ ทุนสำรองเงินสะสม</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า</p> <p>๑) นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต (Internet) โทรศัพท์ โทรสารการประชุม มาใช้ในกิจกรรมต่างๆ เพื่อความรวดเร็วและความ ถูกต้องของข้อมูลข่าวสาร เช่น เว็บไซต์องค์การบริหาร ส่วนตำบล ระบบ e-Plan , e-LAAS ระบบข้อมูลกลาง ของ อปท (http://info.dla.go.th)</p> <p>๒) จัดทำช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์เพื่อ ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถาม แบบรายงานการประชุม เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และปลัด อบต.บงเหนือ</p> <p>๑. มีการแต่งตั้ง และมอบหมายงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน/สรุปผล/รายงาน ประจำเดือน ประจำปี ให้ผู้บังคับบัญชา และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม พบว่า</p> <p>๑. ด้านงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม</p> <p>๑.๑ งบประมาณ กิจกรรม การยืมเงินงบประมาณ</p> <p>๑.๒ บัญชีและงบการเงิน กิจกรรม การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์</p> <p>๑.๓ เงินสะสม กิจกรรม การรายงานเงินสะสมและทุนสำรอง</p> <p>๒. ด้านการเงิน/การจัดเก็บรายได้</p> <p>๒.๑ การจัดเก็บรายได้ กิจกรรม การจัดเก็บรายได้ ด้านการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>๒.๒ การจัดเก็บรายได้ กิจกรรม ภาษีค้างชำระ</p> <p>๓. ด้านการพัสดุ/การจัดซื้อจัดจ้างและการใช้รถยนต์ กิจกรรมการใช้และบำรุงรักษารถยนต์</p> <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไข ปัญหาได้ และมีการควบคุมเพียงพอ ในระดับหนึ่ง แต่ ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอยู่ ซึ่งต้องดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงและควบคุม ต่อไป</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองช่าง	กองช่าง
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารงาน และการดำเนินงานก่อสร้าง และควบคุมงาน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจาก</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. วัสดุ / อุปกรณ์ ที่ใช้ยังไม่ครบถ้วน เพียงพอ</p> <p>๓. โครงการตามความต้องการของประชาชน บางโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต.</p> <p>๔. งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ล่าช้าและไม่เพียงพอ ในการดำเนินงาน</p> <p>๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจาก</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่เอื้อ หรือสนับสนุนต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองช่าง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน / กิจกรรม คือ</p> <p>๑. การบริหารงาน และการดำเนินงานก่อสร้าง</p> <p>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๓. สาธารณูปโภคและโครงสร้างพื้นฐาน</p> <p>๔. งานผังเมือง</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในการกิจ ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารงานก่อสร้าง และควบคุมงาน</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. วัสดุ / อุปกรณ์ ที่ใช้ยังไม่ครบถ้วน เพียงพอ</p> <p>๓. โครงการตามความต้องการของประชาชน บางโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต.</p> <p>๔. งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ล่าช้าและไม่เพียงพอ ในการดำเนินงาน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓) กิจกรรมการบริหารงานสาธารณูปโภค และโครงสร้างพื้นฐาน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก เนื่องจาก</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. บุคลากรที่ทำหน้าที่ มีไม่เพียงพอ</p> <p>๓. โครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต.</p> <p>๔. วัสดุ / อุปกรณ์ ที่ใช้ยังไม่ครบถ้วน เพียงพอ</p> <p>๕. งบประมาณในการดำเนินงาน ไม่เพียงพอ</p> <p>๔) งานผังเมือง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก เนื่องจาก</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณสมบัติที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่เอื้อ หรือสนับสนุนต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. วัสดุ / อุปกรณ์ ที่ใช้ยังไม่ครบถ้วน เพียงพอ</p> <p>๔. งบประมาณในการดำเนินงาน ไม่เพียงพอ</p>	<p>๒) กิจกรรมการบริหารงานสาธารณูปโภค และโครงสร้างพื้นฐาน</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. บุคลากรที่ทำหน้าที่ มีไม่เพียงพอ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารงาน และการดำเนินงานก่อสร้าง และควบคุมงาน</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. วัสดุ / อุปกรณ์ ที่ใช้ยังไม่ครบถ้วน เพียงพอ</p> <p>๓. โครงการ บางโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ หรือเป็นโครงการพิเศษเฉพาะทาง ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต. ทั้งในด้านงบประมาณ บุคลากร เจ้าหน้าที่ และด้านเทคนิคเฉพาะงาน</p> <p>๔. งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ล่าช้าและไม่เพียงพอ ในการดำเนินงาน</p> <p>๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่เอื้อ หรือสนับสนุนต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๓) กิจกรรมการบริหารงานสาธารณูปโภค และโครงสร้างพื้นฐาน</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. โครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต.</p> <p>๓. งบประมาณในการดำเนินงาน ไม่เพียงพอ</p>	<p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนฯ พบว่า</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารงาน และการดำเนินงานก่อสร้าง และควบคุมงาน</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ อยู่โดยอบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษา หรืออบรมเพิ่มเติม</p> <p>๒. จัดหาวัสดุ / อุปกรณ์ที่ใช้ให้ครบถ้วน เพียงพอ</p> <p>๓. ใน โครงการ บางโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ หรือเป็นโครงการพิเศษเฉพาะทาง ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต. ทั้งในด้านงบประมาณ บุคลากร เจ้าหน้าที่ และด้านเทคนิคเฉพาะงาน</p> <p>อบต. บงเหนือ ได้ประสานและบูรณาการกับหน่วยงานอื่น ที่เกี่ยวข้อง เช่น อบจ. กรมทรัพย์ฯ กรมทางหลวง หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ ฯลฯ</p> <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญหา ดังกล่าว ได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>อย่างไรก็ตาม อบต.บงเหนือ ยังต้องดำเนินการต่างๆ เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔) งานผังเมือง ความเสี่ยง ๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ ๒. กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่เอื้อ หรือสนับสนุนต่อการปฏิบัติงาน ๓. งบประมาณในการดำเนินงาน ไม่เพียงพอ</p>	<p>๒) กิจกรรมการบริหารงานสาธารณูปโภค และโครงสร้างพื้นฐาน มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดย อบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้ ๑. จัดทำแผนผัง ประกาศ ป้ายประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ ๒. จัดทำช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์ หรือเว็บบอร์ด เพื่อประชาสัมพันธ์ หรือติดต่อ-สื่อสารกับประชาชน ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม อบต.บงเหนือ ยังต้องดำเนินการต่างๆ เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องต่อไป</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม ๑) กิจกรรมการบริหารงาน และการดำเนินงานก่อสร้าง และควบคุมงาน ๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษ หรืออบรมเพิ่มเติม ๒. จัดหาวัสดุ /อุปกรณ์ที่ใช้ให้ครบถ้วน เพียงพอ ๓. ในโครงการที่มีขนาดใหญ่ หรือเป็นโครงการพิเศษ เฉพาะทาง ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต. ทั้งในด้านงบประมาณ บุคลากร เจ้าหน้าที่ และด้านเทคนิคเฉพาะงาน ได้ประสานและบูรณาการกับหน่วยงานอื่น ที่เกี่ยวข้อง เช่น อบจ. กรมทรัพย์ฯ กรมทางหลวง หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ ฯลฯ ๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษ หรืออบรมเพิ่มเติม ๒. ศึกษากฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อการปฏิบัติงาน ๓) กิจกรรมการบริหารงานสาธารณูปโภค และโครงสร้างพื้นฐาน ๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษ อบรม เพิ่มเติม ๒. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง และสรรหาตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ให้ครบถ้วนและเพียงพอ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔) งานผังเมือง</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษ อบรม เพิ่มเติม</p> <p>๒. ศึกษากฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. บูรณาการร่วมกับหน่วยงาน หรือส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง</p>	
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>นำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) มาใช้ในกิจกรรมต่างๆ เพื่อความรวดเร็วและความถูกต้องของข้อมูลข่าวสาร เช่น เว็บไซต์ อบรม. ระบบ e-Plan, e-LAAS และระบบข้อมูลกลางของ อปท.</p> <p>(http://info.dla.go.th)</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารงาน และการดำเนินงานก่อสร้าง และควบคุมงาน</p> <p>๑. จัดทำ /รวบรวม กฎหมาย /ข้อบังคับ และเอกสารต่างๆ เพื่อศึกษา เพิ่มความรู้ เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดทำช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์ หรือ เว็บบอร์ด เพื่อประชาสัมพันธ์ หรือติดต่อ-สื่อสารกับประชาชน</p> <p>๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๑. จัดทำ /รวบรวม กฎหมาย /ข้อบังคับ และเอกสารต่างๆ เพื่อศึกษา เพิ่มความรู้ เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดทำช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์ หรือ เว็บบอร์ด เพื่อประชาสัมพันธ์ หรือติดต่อ-สื่อสารกับประชาชน</p> <p>๓. จัดทำแผ่นพับ ประกาศ ป้ายประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓) กิจกรรมการบริหารงานสาธารณูปโภค และโครงสร้างพื้นฐาน</p> <p>๑. จัดทำแผนพับ ประกาศ ป้ายประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ</p> <p>๒. จัดทำช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์ หรือเว็บบอร์ด เพื่อประชาสัมพันธ์ หรือติดต่อ-สื่อสารกับประชาชน</p> <p>๔) งานผังเมือง</p> <p>๑. จัดทำแผนพับ ประกาศ ป้ายประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ</p> <p>๒. จัดทำช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์ หรือ เว็บบอร์ด เพื่อประชาสัมพันธ์ หรือติดต่อ-สื่อสารกับประชาชน</p>	
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ผลการประเมินตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนฯ พบว่า</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารงาน และการดำเนินงานก่อสร้าง และควบคุมงาน</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ เนื่องจาก</p> <p>โครงการ บางโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ หรือเป็นโครงการพิเศษเฉพาะทาง ใช้งบประมาณมาก ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต. ทั้งในด้านงบประมาณ บุคลากร เจ้าหน้าที่ และด้านเทคนิคเฉพาะงาน</p>	

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา</p> <p>๑.๑) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน เนื่องจาก</p> <ol style="list-style-type: none"> บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิ และความเชี่ยวชาญที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ ขาดงบประมาณในการดำเนินการ <p>๑.๒) งานส่งเสริมศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี และศูนย์อินเทอร์เน็ตประจำตำบล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน เนื่องจาก</p> <ol style="list-style-type: none"> บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิ และความเชี่ยวชาญที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ ขาดงบประมาณในการดำเนินการ <p>๑.๓) งานส่งเสริมกิจการโรงเรียน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน เนื่องจาก</p> <ol style="list-style-type: none"> ขาดเจ้าหน้าที่ประสานงาน และขาดการบูรณาการร่วม งบประมาณในการดำเนินการมีจำกัด 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองการศึกษา แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน / กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม งานส่งเสริมศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี และศูนย์อินเทอร์เน็ตประจำตำบล งานส่งเสริมกิจการโรงเรียน งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงใน ๓ งาน / กิจกรรม ดังกล่าวข้างต้น คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังมีไม่เพียงพอ และบางศูนย์ฯ อยู่ในสภาพเก่าไม่สมบูรณ์ มีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดอันตรายต่อเด็ก ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี ประจำตำบลยังขาดวัสดุ / อุปกรณ์ที่จำเป็น

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๔) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน เนื่องจาก</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้อง (ผดต.) ยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังมีไม่เพียงพอ และบางศูนย์ฯ อยู่ในสภาพเก่าไม่สมบูรณ์ อีกทั้งยังขาดวัสดุอุปกรณ์ในการเรียนการสอน</p> <p>๓. งบประมาณในการดำเนินการมีจำกัด</p>	<p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผน การปรับปรุง พบว่า</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังมีไม่เพียงพอ และบางศูนย์ฯ อยู่ในสภาพเก่าไม่สมบูรณ์ มีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดอันตรายต่อเด็ก</p> <p>๓. ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี ประจำตำบลยังขาดวัสดุ / อุปกรณ์ที่จำเป็น ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา</p> <p>๑.๑) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม</p> <p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิ และความเชี่ยวชาญที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินการ</p> <p>๑.๒) งานส่งเสริมศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี และศูนย์อินเทอร์เน็ตประจำตำบล</p> <p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องยังขาดคุณวุฒิ และความเชี่ยวชาญที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินการ</p> <p>๓. ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี ประจำตำบลยังขาดวัสดุ / อุปกรณ์ที่จำเป็น</p>	<p>โดย อบต.บงเหนือ ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษา หรืออบรมเพิ่มเติม</p> <p>๒. ก่อสร้าง / ซ่อมแซมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้แข็งแรงปลอดภัย และสนับสนุนวัสดุ อุปกรณ์ในการเรียนการสอน ให้ครบถ้วนเพียงพอ</p> <p>๓. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง และสรรหาตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ให้ครบถ้วนและเพียงพอ</p> <p>๔. ปรับปรุงศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี ประจำตำบลให้ทันสมัยทั้งในด้านเทคโนโลยีและการสื่อสาร และพัฒนาเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ</p> <p>๕. จัดทำ / พัฒนาระบบฐานข้อมูล ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๖. จัดทำช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์ หรือ เว็บบอร์ด เพื่อประชาสัมพันธ์ หรือติดต่อ-สื่อสารกับประชาชน</p> <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้ในระดับหนึ่ง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๓) งานส่งเสริมกิจการโรงเรียน <u>ความเสี่ยง</u> ๑. ขาดเจ้าหน้าที่ประสานงาน และขาดการบูรณาการร่วม ๒. งบประมาณในการดำเนินการมีจำกัด</p> <p>๑.๔) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>ความเสี่ยง</u> ๑. บุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้อง (ผดด.) ยังขาดคุณวุฒิที่ตรงตามตำแหน่ง และยังขาดความรู้ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังมีไม่เพียงพอ และบางศูนย์ฯ อยู่ในสภาพเก่าไม่สมบูรณ์ อีกทั้งยังขาดวัสดุอุปกรณ์ในการเรียนการสอน ๓. งบประมาณในการดำเนินการมีจำกัด</p>	
<p><u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u></p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา ๑.๑) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม ๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษา หรืออบรมเพิ่มเติม</p> <p>๑.๒) งานส่งเสริมศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี และศูนย์อินเทอร์เน็ตประจำตำบล ๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษา หรืออบรมเพิ่มเติม ๒. จัดทำ / พัฒนาระบบฐานข้อมูล ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน ๓. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง และสรรหาตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ให้ครบถ้วนและเพียงพอ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๓) งานส่งเสริมกิจการโรงเรียน ๑. ประสานและบูรณาการร่วมกับโรงเรียนในพื้นที่และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.๔) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษา หรืออบรมเพิ่มเติม ๒. ก่อสร้าง / ซ่อมแซมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้แข็งแรงปลอดภัย และสนับสนุนวัสดุ อุปกรณ์ในการเรียนการสอน ให้ครบถ้วนเพียงพอ ๓. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง และสรรหาตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ให้ครบถ้วนและเพียงพอ</p>	
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) มาใช้ในกิจกรรมต่างๆ เพื่อความรวดเร็วและความถูกต้องของข้อมูลข่าวสาร เช่น เว็บไซต์ อบต. ระบบ e-Plan, e-LAAS และระบบข้อมูลกลางของ อปท. http://info.dla.go.th)</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา ๑. จัดทำ / รวบรวม กฎหมาย / ข้อบังคับ และเอกสารต่างๆ เพื่อศึกษา เพิ่มความรู้ เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการศึกษา ๒. ปรับปรุงศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี ประจำตำบลให้ทันสมัยทั้งในด้านเทคโนโลยีและการสื่อสาร ๓. จัดตั้ง / ปรับปรุงศูนย์อินเทอร์เน็ตประจำตำบล เพื่อให้บริการแก่ประชาชน ๔. จัดทำช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์ หรือเว็บบอร์ด เพื่อประชาสัมพันธ์ หรือติดต่อ-สื่อสารกับประชาชน</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถาม แบบรายงานการประชุม เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และปลัด อบต.บงเหนือ</p> <p>๑) กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>แต่ยังคง มีจุดอ่อน คือ</p> <p>๑. ศูนย์พัฒนาเด็กฯ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากยังขาดงบประมาณในการก่อสร้าง</p> <p>๒. ผู้ดูแลเด็ก (ผดด.) ยังมีคุณสมบัติไม่ตรงตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง แต่ทั้งนี้ อบต. บงเหนือได้สนับสนุน / ส่งเสริม ให้ศึกษาเพิ่มเติมตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง ดังกล่าว</p> <p>๓. ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร / ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี และศูนย์อินเทอร์เน็ตประจำตำบลยังขาดวัสดุ-อุปกรณ์ที่จำเป็น</p>	

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองสวัสดิการสังคม	กองสวัสดิการสังคม
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑) กิจกรรมงานสวัสดิการ พัฒนาชุมชน และสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑.๑) งานสวัสดิการสังคม</p> <p>๑.๒) งานจัดระเบียบชุมชน</p> <p>๑.๓) งานส่งเสริมและพัฒนา เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ</p> <p>๑.๔) งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์</p> <p>๑.๕) งานส่งเสริมอาชีพ กลุ่มอาชีพ สหกรณ์ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน เนื่องจาก</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ และบุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องมีจำนวนไม่เพียงพอ และยังขาดความเชี่ยวชาญ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินการ</p> <p>๓. กลุ่มเศรษฐกิจชุมชน บางกลุ่มมีหนี้ที่ค้างชำระ ซึ่งเกิดจากรายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมลูกหนี้ ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และยังไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองสวัสดิการสังคมแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๑ กิจกรรม ๕ งานย่อย คือ</p> <p>๑. กิจกรรมงานสวัสดิการ พัฒนาชุมชน และสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑.๑) งานสวัสดิการสังคม</p> <p>๑.๒) งานจัดระเบียบชุมชน</p> <p>๑.๓) งานส่งเสริมและพัฒนา เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ</p> <p>๑.๔) งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์</p> <p>๑.๕) งานส่งเสริมอาชีพ กลุ่มอาชีพ สหกรณ์ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงใน ๕ งาน /กิจกรรม ดังกล่าวข้างต้น คือ</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ และบุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องมีจำนวนไม่เพียงพอ และยังขาดความเชี่ยวชาญ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินการ</p> <p>๓. กลุ่มเศรษฐกิจชุมชน บางกลุ่มมีหนี้ที่ค้างชำระ ไม่ครบตามจำนวน ซึ่งเกิดจากรายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมลูกหนี้ ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และยังไม่เป็นปัจจุบัน</p>

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑) กิจกรรมงานสวัสดิการ พัฒนาชุมชน และสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑.๑) งานสวัสดิการสังคม</p> <p>๑.๒) งานจัดระเบียบชุมชน</p> <p>๑.๓) งานส่งเสริมและพัฒนา เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ</p> <p>๑.๔) งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์</p> <p>๑.๕) งานส่งเสริมอาชีพ กลุ่มอาชีพ สหกรณ์ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน</p> <p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ และบุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องมีจำนวนไม่เพียงพอ และยังขาดความเชี่ยวชาญ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินการ</p> <p>๓. กลุ่มเศรษฐกิจชุมชน บางกลุ่มมีหนี้ที่ค้างชำระไม่ครบตามจำนวน ซึ่งเกิดจากรายละเอียดลูกหนี้ทะเบียนคุมลูกหนี้ ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และยังไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผน การปรับปรุง พบว่า</p> <p>๑) กิจกรรมงานสวัสดิการ พัฒนาชุมชน และสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑.๑) งานสวัสดิการสังคม</p> <p>๑.๒) งานจัดระเบียบชุมชน</p> <p>๑.๓) งานส่งเสริมและพัฒนา เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ</p> <p>๑.๔) งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์</p> <p>๑.๕) งานส่งเสริมอาชีพ กลุ่มอาชีพ สหกรณ์ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ และบุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องมีจำนวนไม่เพียงพอ และยังขาดความเชี่ยวชาญ ความชำนาญตรงตามหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. ขาดงบประมาณในการดำเนินการ</p> <p>๓. กลุ่มเศรษฐกิจชุมชน บางกลุ่มมีหนี้ที่ค้างชำระไม่ครบตามจำนวน ซึ่งเกิดจากรายละเอียดลูกหนี้ทะเบียนคุมลูกหนี้ ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และยังไม่เป็นปัจจุบัน</p>

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑) กิจกรรมงานสวัสดิการ พัฒนาชุมชน และสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑.๑) งานสวัสดิการสังคม</p> <p>๑.๒) งานจัดระเบียบชุมชน</p> <p>๑.๓) งานส่งเสริมและพัฒนา เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ</p> <p>๑.๔) งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์</p> <p>๑.๕) งานส่งเสริมอาชีพ กลุ่มอาชีพ สหกรณ์ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน</p> <p>อบต.บงเหนือได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นดังนี้</p> <p>๑. จัดส่งบุคลากรที่ทำหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการศึกษ หรืออบรมเพิ่มเติม</p> <p>๒. จัดทำ สืบค้น และพัฒนาระบบฐานข้อมูล กลุ่มอาชีพ สหกรณ์ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง และสรรหาตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ให้ครบถ้วนและเพียงพอ</p> <p>๔. ประสานและบูรณาการร่วมหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น พัฒนาชุมชนอำเภอ จังหวัด และวิทยากรผู้มีความชำนาญในด้านการฝึกอาชีพต่างๆ</p>	<p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>อย่างไรก็ตาม อบต.บงเหนือ ยังต้องดำเนินการต่างๆ เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) มาใช้ในกิจกรรมต่างๆ เพื่อความรวดเร็วและความถูกต้องของข้อมูลข่าวสาร เช่น เว็บไซต์ อปต. ระบบ e-Plan, e-LAAS และระบบข้อมูลกลางของ อปท. (http://info.dla.go.th)</p> <p>๒. จัดทำ / รวบรวม กฎหมาย / ข้อบังคับ และเอกสารต่างๆ เพื่อศึกษา เพิ่มความรู้ เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการศึกษา</p> <p>๓. ปรับปรุงข้อมูลข่าวสาร / สารสนเทศและเทคโนโลยี ให้ทันสมัยและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔. จัดทำช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์ หรือเว็บไซต์ เพื่อประชาสัมพันธ์ หรือติดต่อ-สื่อสารกับประชาชน</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๑) กิจกรรมงานสวัสดิการพัฒนาชุมชน และสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑.๑) งานสวัสดิการสังคม</p> <p>๑.๒) งานจัดระเบียบชุมชน</p> <p>๑.๓) งานส่งเสริมและพัฒนา เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ</p> <p>๑.๔) งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์</p> <p>๑.๕) งานส่งเสริมอาชีพ กลุ่มอาชีพ สหกรณ์ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน</p> <p>อบต.บงเหนือได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้น ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง</p> <p>แต่ยังคง มีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ และบุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องมีจำนวนไม่เพียงพอ</p> <p>๒. กลุ่มเศรษฐกิจชุมชน บางกลุ่มมีหนี้ที่ค้างชำระ ไม่ครบตามจำนวน ซึ่งเกิดจากรายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมลูกหนี้ ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และยังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>ซึ่งจากการดำเนินการดังกล่าว สามารถแก้ไข ปัญหาได้ และมีการควบคุมเพียงพอ ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอยู่ ซึ่งต้องดำเนินการ แก้ไข ปรับปรุงและควบคุม ต่อไป</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน คือ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศการสื่อสาร
๕. การติดตามประเมินผล

ซึ่งจากการประเมิน และการวิเคราะห์ผลการประเมิน มีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่ต้องปรับปรุง ๕ ด้าน/กิจกรรม ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมการดำเนินงานแก้ไขปัญหายาเสพติด เนื่องจาก สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไปการค้ายาเสพติดมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้น รวมทั้งผู้เสพก็ไม่ยอมเปิดเผยตัวเพื่อที่จะเข้ารับการบำบัดหรือรักษาและเยาวชนบางส่วนที่ไม่จบการศึกษา และไม่มียานพาหนะเข้าไปเกี่ยวข้องกับยาเสพติด อีกทั้งผู้ค้ายาเสพติดเป็นผู้มีอิทธิพล และมีเครือข่ายที่ซับซ้อน ยากแก่การควบคุม ป้องกันและการแจ้งเตือนต่างๆ

๒. กิจกรรมการฝึกอบรมและศึกษาดูงานนอกพื้นที่ เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่ต้องใช้งบประมาณค่อนข้างเยอะ และสภาพพื้นที่ในการจัดฝึกอบรมและศึกษาดูงานอยู่ต่างจังหวัดที่ห่างออกไปไกล อีกทั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในการติดต่อประสานงานในด้านต่างๆ เช่น ค่าจ้างเหมา ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จึงทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในอัตราการเบิกจ่ายที่ไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง

กองคลัง

๓. ด้านการเงิน/การจัดเก็บรายได้

๒.๑ การจัดเก็บรายได้ กิจกรรม การจัดเก็บรายได้ พบว่า ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ อบท. พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งยังอยู่ระหว่างดำเนินการและไม่มีมีการจ้างลูกจ้างในการจัดทำแผนที่ภาษี

๒.๒ การจัดเก็บรายได้ กิจกรรม ภาษีค้างชำระ พบว่า ยังมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ รายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมลูกหนี้ การติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระ ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๔. ด้านงบประมาณ/เบิกจ่ายเงิน/บัญชี/เงินสะสม

๓.๑ งบประมาณ กิจกรรม การยืมเงินงบประมาณ พบว่า มีลูกหนี้ยืมเงินงบประมาณ (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๘๖) ไม่ได้ส่งใช้ตามเวลาที่กำหนด

๓.๒ บัญชีและงบการเงิน กิจกรรม การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ พบว่า การจัดทำบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ (E-Laas) (ระเบียบเบิกจ่ายเงินฯ ฉบับที่ ๓ ข้อ ๑๐๕) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญ และระบบการจัดทำหรือการจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นระบบ

๓.๓ เงินสะสม กิจกรรม การรายงานเงินสะสมและทุนสำรอง พบว่า การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน จัดทำไม่ครบถ้วน

๕. ด้านการพัสดุ/การใช้รถยนต์ส่วนกลาง

๕.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามมาตรการการสืบราคาทั่วไป เพื่อประกอบหลักฐานเทียบเคียงราคาจัดซื้อจัดจ้าง ของ อบท. ภายในเขตจังหวัดหรือ อบท.ใกล้เคียง

๕.๒ การใช้รถยนต์ กิจกรรม การใช้และบำรุงรักษารถยนต์ พบว่า การใช้และรักษารถยนต์ด้านการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (ระเบียบฯ ข้อ ๗) ไม่ได้จัดทำ

กองช่าง

๖. ด้านการบริหารงาน และการดำเนินงานก่อสร้าง และควบคุมงาน เนื่องจากโครงการบางโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ หรือเป็นโครงการพิเศษเฉพาะทาง ใช้งบประมาณจำนวนมาก ทั้งในด้านงบประมาณ บุคลากร/เจ้าหน้าที่ และด้านเทคนิคเฉพาะงาน ซึ่งเกินศักยภาพของ อบต.

ส่วนสวัสดิการสังคม

๗. งานส่งเสริมอาชีพ กลุ่มอาชีพ สหกรณ์ และกลุ่มเศรษฐกิจชุมชน ซึ่งมีลูกหนี้ค้างชำระ เนื่องจาก การเร่งรัดหนี้ที่ค้างชำระยังไม่ครบตามจำนวน ซึ่งเกิดจากรายละเอียดลูกหนี้ ทะเบียนคุมลูกหนี้ ยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ และยังไม่เป็นปัจจุบัน

ซึ่งจากการประเมิน และการวิเคราะห์ผลการประเมินควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ จักได้ดำเนินการ และหาแนวทาง หรือมาตรการเพื่อควบคุมความเสี่ยง ดังกล่าวต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายอำพันธ์ อธิญักษ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบงเหนือ

วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒