



รายงานการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ข้อ ๖

ระดับองค์กร

สำหรับงวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐
ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ
อำเภอขุนยวม จังหวัดแม่ฮ่องสอน

คำนำ

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ เป็นหน่วยงานราชการที่ได้มีการติดตามการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ ๖ เพื่อประเมินและควบคุมการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และกำหนดมาตรฐานในการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ซึ่งกำหนดไว้ปีละหนึ่งครั้ง โดยจะต้องแสดงข้อมูลสรุปภารกิจ และวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม ความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล พร้อมทั้งส่งสำเนาให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินรับทราบ นั้น

อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ ประจำปี ๒๕๖๑ ตามคำสั่งที่ ๐๕๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ จึงจำเป็นต้องมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับสถานการณ์ โดยได้กำหนดให้หน่วยงานประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อม

ดังนั้นคณะกรรมการฯ จึงได้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ตามระเบียบฯข้อ ๖ งวดสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เพื่อช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอเกิดการบริหารจัดการภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งรายงานการติดตามประเมินผลดังกล่าวจะยังเป็นรายงานและระเบียบต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลอยู่ ซึ่งได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงจัดส่งรายงานแบบติดตามและประเมินผลตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ กำหนดไว้ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณาตรวจสอบรายละเอียดต่อไป

คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ

สารบัญ

เรื่อง

แบบ ปอ.๑

แบบ ปอ.๒

แบบ ปอ.๓

หน้า

๑ - ๒

๓ - ๑๕

๑๖ - ๒๙

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแม่ฮ่องสอน / นายอำเภอขุนยวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อย่างไรก็ตาม ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ที่ต้องการจัดบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

สำนักปลัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานบริหารทั่วไป จำนวน ๘ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อนและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การเลื่อนขึ้นเงินเดือน เกิดความขัดแย้งของพนักงานส่วนตำบลเมื่อเสร็จสิ้นการประเมินเพื่อเลื่อนขึ้นเงินเดือน เพราะมีผู้เห็นว่าตนเองไม่ได้รับผลประโยชน์จากการประเมิน และยังเห็นว่าการประเมินไม่เป็นธรรมไม่มีความเหมาะสม อีกทั้งกระบวนการประเมินถูกแทรกแซงจากฝ่ายต่างๆ

๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน การปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที เป็นต้น

๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืบความสุขแก่คนในชาติ เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น

๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน และควบคุมการแพร่ระบาดของโรค ไม่ปฏิบัติตามคำแนะนำของเจ้าหน้าที่อย่างจริงจัง

๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

๘) **กิจกรรมด้านงานสารบรรณ** การลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับข้อเรื่องและไม่นำเสนอคุณูปการให้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

กองคลัง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการกิจของงานการเงินและบัญชี , ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ , งานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน และความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี** การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน , มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๒) **กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างปี มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๓) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** พบว่า ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสริมรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

กองช่าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๒) **กิจกรรมงานควบคุมอาคาร** ตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร ระเบียบหนังสือและหนังสือสั่งการกฎหมายที่เกี่ยวข้องงานก่อสร้างเพราะเจ้าหน้าที่มีอยู่จำนวนน้อยและยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับหนังสือสั่งการและระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างฉบับใหม่

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ทั้งที่เป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการปรับปรุงไปแล้วในงวดก่อน ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา** พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๒) **กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายบุญส่ง เจริญเด่นสุริน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือคอก

วันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยรับตรวจ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สำนักงานปลัด</u> <u>๑.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน ๑ เลื่อนขั้นเงินเดือน ๒ ครั้ง และโควตาการเลื่อนขั้นเงินเดือน มีจำนวนจำกัดไม่เพียงพอต่อความต้องการของพนักงานซึ่งทำให้เกิดความขัดแย้งกันภายในองค์กรทำให้พนักงานขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติหน้าที่ <u>๑.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ <u>๑.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด – ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที เป็นต้น <u>๑.๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การแบ่งฝ่ายทางการเมือง, เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่	<u>ผลการประเมิน</u> โครงสร้างส่วนราชการของ อบต.แม่อุค ประกอบด้วย สำนักงานปลัด, กองคลัง , กองช่าง และ กองการศึกษาฯ สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๕ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานสวัสดิการและสังคม ๔) งานงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕)งานการเจ้าหน้าที่ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนที่ติดตามและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๘ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล ๒.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๓.กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ๔.กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคีคืนความสุขแก่คนในชาติ ๕.กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๖.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๗.กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ๘.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) ๑.๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปล่าย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ ตลอดจนการระบาดของโรคฉี่หนูโรค เนื่องจากประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง ๑.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพย์ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน ๑.๗) กิจกรรมการดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช ๑.๘) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคูฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) กองคลัง ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ๑. ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) กองช่าง ๑.๑ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมอาคาร ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร ๑.มีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจไม่ชัดเจน คลุมเครือ ๓.การรายงานหรือให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งมอบหมายงาน ในภารกิจ ๕ งาน คือ งานการเงิน งานการบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า การรับจ่าย,การจัดซื้อ จัดจ้าง,การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแต่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่ง แบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการ ประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปย.๓ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ งาน ก่อสร้าง กิจกรรมงานควบคุมอาคาร ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กอนุบาล , ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) ๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากปัจจัยเสี่ยง คือ ขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก ๒. การประเมินความเสี่ยง <u>สำนักงานปลัด</u> ๒.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล ความเสี่ยงเกิดจากความขัดแย้งของพนักงานส่วนตำบลเมื่อเสร็จสิ้นการประเมินเพื่อเลื่อนขึ้นเงินเดือน เพราะมีผู้เห็นว่าตนเองไม่ได้รับผลประโยชน์จากการประเมินและยังเห็นว่าการประเมินไม่เป็นธรรมไม่มีความเหมาะสม อีกทั้งการกระบวนการประเมินยังถูกแทรกแซงจากฝ่ายต่างๆ ๒.๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้าน เทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่า เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ.๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม การประเมินความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบล แม่ฮอด อยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน และระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) ๒.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงน้อย แต่การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อนและการลดใช้พลังงานในภาพรวมของประเทศ สำหรับการลดใช้พลังงานภายในสำนักงานยังมีไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลต่อภาวะเสี่ยงต่อการสิ้นเปลืองงบประมาณในการจ่ายค่าไฟฟ้าในระยะยาว <u>๒.๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คำนึงความสุขแก่คนในชาติ</u> การแบ่งฝ่ายทางการเมืองเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกประเทศที่ส่งผล/โอกาสทำให้เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่ได้ แต่ภายหลังจากมีการรัฐประหารทำให้การแบ่งแยกทางการเมืองลดน้อยลง <u>๒.๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u> โอกาสเกิดโรคติดต่อในพื้นที่มีสูง เนื่องจากทัศนคติและพฤติกรรมการดำรงชีวิตประจำวันของประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกโดยชุมชนเอง และขาดการกระตุ้น ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักในการป้องกันอย่างต่อเนื่อง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) <u>๒.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปได้ด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย <u>๒.๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ขึ้นอยู่กับสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือ ประชาชนจากปัญหาภัยธรรมชาติต่างๆ ล่าช้า หรือด้านการส่งเสริมการผลิตต้องอาศัยนักวิชาการเกษตรจากระดับอำเภอ <u>๒.๘) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</u> ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศเกิดจากความไม่รู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) กองคลัง <u>๒.๙) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</u> การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ <u>๒.๑๐) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด <u>๒.๑๑) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</u> การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย จำเป็นจะต้องเก็บเงินไว้กับตัวเอง ซึ่งโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่นๆ อาจเกิดขึ้นก่อนนำส่งคณะกรรมการนำฝากเงินได้ จึงต้องอาศัยจิตสำนึกและการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบสูง	การประเมินความเสี่ยงอยู่ระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลักษณะอักษร แต่ต้องการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) กองช่าง ๒.๑๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ๒.๑๓ กิจกรรมงานควบคุมอาคาร ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจไม่ชัดเจน คลุมเครือ กองการศึกษาฯ ๒.๑๔ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ๒.๑ ผู้ดูแลเด็กบางคนที่เป็นพนักงานจ้างตามภารกิจยังขาดประสบการณ์และยังไม่ได้ผ่านการจบหลักสูตรปริญญาตรีเอกปฐมวัย อาจส่งผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒.๒ สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุงไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอันเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒.๑๕ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรในส่วนการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล สร้างขวัญและกำลังใจให้กับพนักงานในองค์กร ปรับปรุงการประเมินผลการปฏิบัติงาน พิจารณาจาก ผลการปฏิบัติงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของงานที่เป็นจริง และประเมินผลการ ปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส สร้างความเข้าใจอันดี ระหว่างพนักงานและผู้บริหารขององค์กร ๓.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมี ส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชน ตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการ วางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้างหรือมีบท กำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจใน การเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม ๓.๓ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะถูก ต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ตลอดจนสร้างความตระหนักใน การลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๓.๔ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์และจัด กิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) <u>๓.๕ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u> ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. พร้อมทั้งจัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษาสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ตรวจสอบการดำเนินงานของคณะกรรมการดำเนินงานควบคุมโรค และใช้แบบสอบถามการลดลงของการแพร่กระจายเชื้อในชุมชน อัตราป่วย อัตราการตาย <u>๓.๖ กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมพืชน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด <u>๓.๗ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</u> สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง , ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรกรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร <u>๓.๘ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</u> เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) <u>กองคลัง</u> ๓.๑๐) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๓.๑๑) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.๑๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน <u>กองช่าง</u> ๓.๑๓ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน ๓.๑๔ กิจกรรมงานควบคุมอาคาร ตามพ.ร.บ. ควบคุมอาคาร มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี <u>ส่วนการศึกษา</u> ๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับการพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น ๔. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของอบต.แม่อูคอ มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลานถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การเลื่อนขั้นเงินเดือน เกิดความขัดแย้งของพนักงานส่วนตำบลเมื่อเสร็จสิ้นการประเมินเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือน เพราะมีผู้เห็นว่าตนเองไม่ได้รับผลประโยชน์จากการประเมิน และยังเห็นว่าการประเมินไม่เป็นธรรมไม่มีความเหมาะสม อีกทั้งกระบวนการประเมินถูกแทรกแซงจากฝ่ายต่างๆ

๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

๓) **กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน** การปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด – ปิดเครื่องปรับอากาศระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที เป็นต้น

๔) **กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืบความสุขแก่คนในชาติ** เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น

๕) **กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ** ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน และควบคุมการแพร่ระบาดของโรค ไม่ปฏิบัติตามคำแนะนำของเจ้าหน้าที่อย่างจริงจัง

๖) **กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๗) **กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร** ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

๘) **กิจกรรมด้านงานสารบรรณ** การลงทะเบียนรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับข้อมูลเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๙) **กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี** การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน , มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑๐) **กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง , มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน,เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑๑) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** พบว่า ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

๑๒) **กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ปกป้อง รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๑๓) **กิจกรรมด้านงานก่อสร้างมีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน** คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้องรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๑๔) **กิจกรรมงานควบคุมอาคาร** ตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร ระเบียบหนังสือและหนังสือสั่งการกฎหมายที่เกี่ยวข้องงานก่อสร้างเพราะเจ้าหน้าที่มีอยู่จำนวนน้อยและยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับหนังสือสั่งการและระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างฉบับใหม่

๑๕) **กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** เมื่อเปรียบเทียบกับส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ

ชื่อหน่วยรับตรวจ : องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ
 รายงาน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๑. กิจกรรม - งานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงาน บุคคลเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพเหมาะสมกับ โครงสร้างของอบต. และเกิด ประสิทธิภาพในการให้บริการ ประชาชนมากยิ่งขึ้น	๑. มีแบบบันทึกข้อตกลงการ ปฏิบัติงาน ๒. มีแบบ ประเมิน ผลการ ปฏิบัติงาน ๓.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน ๔. มีคำสั่งคณะกรรมการเลื่อน ขึ้น	๑ ตุลาคม ๒๕๖๐	๑. สร้างข้อตกลงในองค์กรเพื่อลดความขัดแย้งกัน ๒.การเลื่อนขึ้นเงินเดือนแต่ละครั้งควรพิจารณาจาก ผลการปฏิบัติงานอย่างแท้จริงและควรโปร่งใส	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ -ปลัด อบต. - หัวหน้าสำนักงานปลัด -นักทรัพยากรบุคคล	ใช้ แบบ บ ส อบ ทาน เป็น เครื่องมือในการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๒. กิจกรรม - การจัดทำประชาคม เพื่อให้ ประชาคมมีส่วนร่วมในการ พัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาใน ท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	๑. ประชาชนเข้าร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นสั้นๆเมื่อ เปรียบเทียบกับสัดส่วนของ ประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	๑๗ มีนาคม ๒๕๖๐	๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชน ตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการ วางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ /หัวหน้าสำนักงาน ปลัด , นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน	ใช้ แบบ สอ บ ทาน เป็น เครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล เปรียบเทียบ สัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุม ประชาคม กับครัวเรือน ทั้งหมดในแต่ละหมู่บ้าน

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๓. กิจกรรม - การลดปัญหาภาวะโลกร้อน วัตถุประสงค์ เพื่อให้พื้นที่ตำบลบ้านลานมี สภาพแวดล้อมที่ดี อากาศ บริสุทธิ์เกิดผลดีต่อสุขภาพ ของคนในตำบล	๑. มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทาง ภายในตำบล ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกใน การร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด – ปิดแอร์ระหว่างพัก เทียงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที เป็นต้น	๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐	๑. ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควร ปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ๒. สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับ เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ /หัวหน้าสำนักงาน ปลัด , นักจัดการงาน ทั่วไป	เนื่องจากเป็น กิจกรรม ต่อเนื่อง ซึ่งต้องมีการกำหนด แผนการปรับปรุงการให้ บรรลุวัตถุประสงค์เป็น ประจำปี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๔.กิจกรรม - ปกป้องเทิดทูนสถาบันและ สร้างความสามัคคี คืบ ความสุขแก่คนในชาติ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสร้างจิตสำนึกและ ความตระหนักถึงความสำคัญ ของสถาบันพระมหากษัตริย์ที่ เป็นสถาบันยึดเหนี่ยวจิตใจ ของคนไทยให้เกิดความรัก สามัคคี สร้างความปรองดอง สันติสุขแก่คนในชาติ	๑. การแบ่งฝ่ายทางการเมือง ๒. เกิดความขัดแย้งระหว่าง บุคคลบางกลุ่มในพื้นที่	๑ ตุลาคม ๒๕๖๐	๑. จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์ ๒. จัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่ม ในตำบล	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - ผู้บริหาร - ปลัด อบต.	เนื่องจากเป็นกิจกรรม ต่อเนื่อง ซึ่งต้องมีการกำหนด แผนการปรับปรุงการให้ บรรลุวัตถุประสงค์เป็น ประจำปี

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
<u>๕. กิจกรรม</u> - การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพ อนามัยที่ดี ปลอดภัยจากโรคภัย ไข้เจ็บ	๑. ปัญหาโรคไข้เลือดออก ระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจาก ประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการ ป้องกัน ๕ ป. เนื่องจากรอให้ อส ม.มาดูแล ๒. การระบาดของโรคฉี่หนูโรค	๑ ตุลาคม ๒๕๖๐	๑. ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของ ประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. ๒. จัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษาสะอาด เพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๓. ตรวจสอบการดำเนินงานของคณะกรรมการ ดำเนินงานควบคุมโรค ๔. ใช้แบบสอบถามการลดลงของการแพร่กระจาย เชื้อในชุมชน อัตราป่วย อัตราการตาย	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หัวหน้าสำนักงานปลัด - นักจัดการงานทั่วไป	จัดทำแผนการปรับปรุง ป้องกันโรคติดต่ออย่าง ต่อเนื่อง และปฏิบัติอย่างเป็น รูปธรรม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๖. กิจกรรม - กิจกรรมป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในกลุ่ม ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย	๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ	๑ ต.ค.๖๐	๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยง อย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมพืชน้อง เป็นต้น ๓. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุด เสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยา เสพติด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หัวหน้าสำนักงานปลัด - เจ้าพนักงานป้องกัน - นักวิเคราะห์	ปรับปรุงการใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการแจ้ง เบาะแส พร้อมทั้งประสาน ผู้นำ ร่วมเป็นหูเป็นตาโดย แจ้งชื่อผ่าน อบต.,หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องโดยวิธีลับ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๗. กิจกรรม ด้านงานส่งเสริม การเกษตร วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้ประชาชนส่วนใหญ่ ในพื้นที่ที่ประกอบอาชีพ เกษตรได้รับความรู้ในการ บริหารจัดการด้านการเกษตร อย่างถูกต้อง เหมาะสม และมี รายได้จากผลผลิตทาง การเกษตรเพิ่มขึ้น	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้าน การเกษตร ๒. ประชาชนประสบปัญหาด้าน การเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช	๑ ต.ค ๒๕๖๐	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ๒. ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัย ธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ - หัวหน้าสำนักงานปลัด - นักจัดการงานทั่วไป	๑.ประกาศสรรหา/รับโอน/ บรรจุแต่งตั้งข้าราชการ/ พนักงานจ้าง ๒. สนับสนุนการฝึกอบรม/ ประสานความร่วมมือกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๘. กิจกรรม งานสารบรรณ <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> เพื่อให้งานสารบรรณ เกิด ความเป็นระบบ สามารถ สืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง และประกาศ บางเรื่องเจ้าของ เรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สาร บรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่อง และไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับ ธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่า เป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจ เกิดความล่าช้าในการสืบค้น	๑ ตุลาคม ๒๕ ๖๐	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำ หนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ ส่วนกลาง	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ - หัวหน้าสำนักงานปลัด - เจ้าพนักงานธุรการ	ปรับปรุงแบบสอบถามให้ เพื่อปรับใช้ในการรับเรื่อง ร้องเรียนร้องทุกข์

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๙. กิจกรรม <u>งานการเงินและบัญชี</u> การรับและเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอน การเบิกจ่ายเงิน	๑. การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบก่อน	๑ ต.ค. ๖๐	๑.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบ ทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	๓๐ ก.ย. ๖๑ นักวิชาการเงินและ บัญชี/ผู้อำนวยการกอง คลัง	ยังมีการดำเนินการในส่วน ที่ยังเป็นจุดอ่อนอยู่บ้าง จึง ได้จัดทำแผนการปรับปรุง (ปย.๒) เพื่อติดตามในงวด ต่อไป (๓๐ ก.ย. ๖๐) โดย ใช้แบบสอบถามการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการและมติ ครม.

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ ๑๐. กิจกรรม <u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ พัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน	๑. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน พัสดุยังขาดความรู้ ด้านพัสดุ ๒. มีการเร่งรัดการ จัดซื้อจัดจ้างและ ปริมาณงานมากทำ ให้เกิดอุปสรรคใน	๑ ต.ค. ๖๐	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษา ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ และมีคำสั่งแต่งตั้งให้ ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร	๓๐ ก.ย. ๖๑ นักวิชาการพัสดุ ปฏิบัติ การ,เจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน, ผู้อำนวยการกองคลัง	

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ ๑๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	ผู้รับ ผิด ชอบ ต้องเซ็นชื่อออกใบเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงการการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ ๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	๑ ต.ค. ๖๐	กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	ปฏิบัติการ - ผู้อำนวยการกองคลัง ๓๐ ก.ย. ๖๑ - ผอ.กองช่าง - นายช่างโยธา - เจ้าพนักงานธุรการ	<u>ปรับใช้แบบสอบถามเป็น</u> เครื่องมือในการติดตามประเมินผลและใช้ระบบสารสนเทศที่มีอยู่ใน อบต.

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๑๓. กิจกรรมงานควบคุมอาคาร พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้การควบคุมอาคารเป็นไปอย่าง ถูกต้องแม่นยำ และเกิดประสิทธิภาพ สูงสุด ๑๔. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> - เพื่องานบริหารการศึกษาและงาน ส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามข้อกำหนดกำหนด	มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี และ จนท.ขาดความชำนาญในการใช้ สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ <u>ความเสี่ยง</u> - การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้ มาตรฐาน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> ๑. บุคคลกรที่เป็นพนักงานจ้างยัง	๑ ต.ค. ๖๐ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการ ตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น ๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของ ผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น ๒. จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการ ด้านสนามเด็กเล่น	๓๐ ก.ย. ๖๑ - ผอ.กองช่าง - นายช่างโยธา - เจ้าพนักงาน ธุรการ ๓๐ ก.ย. ๖๑ - นักวิชาการ ศึกษา - เจ้าพนักงาน ธุรการ	ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือติดตามประเมินผล

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
	ขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็ก อนุบาล ๒. ด้านสถานที่ ภายในบริเวณ ศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น		๓. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวาง ขึ้น๓.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมด้าน การดูแลเด็ก		

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด / เวลาที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๑๕. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> เพื่อให้งานบริหารการศึกษาเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อกำหนด กำหนด	<u>ความเสี่ยง</u> - งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> ๑. ขาดแคลนบุคลากร ๒. บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมาย งานด้านอื่นนอกเหนือจากงานใน หน้าที่ในปริมาณที่มาก	๑ ตุลาคม ๒๕๖๐	๑. บรรจุบุคคลกรให้ครบตาม ตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้น โดยตรง	๓๐ ก.ย. ๖๑ - นักวิชาการ ศึกษา - เจ้าพนักงาน ธุรการ	ปรับปรุงใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการติดตาม ประเมินผลในการปฏิบัติงาน และรายงานผลดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชาทราบผลการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

(ลงชื่อ)



(นายบุญส่ง เจริญเด่นสุริน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑