



รายงานการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑
ข้อ ๖

ระดับองค์กร

สำหรับงวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฮ่อค้อ
อำเภอขุนยวม จังหวัดแม่ฮ่องสอน

สารบัญ

เรื่อง
คำนำ
ระดับองค์กร
แบบ ปค.๑
แบบ ปค.๔
แบบ ปค.๕

หน้า

๑ - ๓
๔ - ๑๖
๑๗ - ๒๙

คำนำ

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ เป็นหน่วยงานราชการที่ได้มีการติดตามการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ ๖ เพื่อประเมินและควบคุมการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และกำหนดมาตรฐานในการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ซึ่งกำหนดไว้ปีละหนึ่งครั้ง โดยจะต้องแสดงข้อมูลสรุปภารกิจ และวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม การควบคุม ความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล พร้อมทั้งส่งสำเนาให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินรับทราบ นั้น

อนึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ ประจำปี ๒๕๖๔ ตามคำสั่งที่ ๒๗ /๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ จึงจำเป็นต้องมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับสถานการณ์ โดยได้กำหนดให้หน่วยงานประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อม

ดังนั้นคณะกรรมการฯ จึงได้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ ตามระเบียบข้อ ๖ หมวดสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เพื่อช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอเกิดการบริหารจัดการภายในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดซึ่งรายงานการติดตามประเมินผลดังกล่าวจะยังเป็นสายงานและระเบียบต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลอยู่ ซึ่งได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ หมวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงจัดส่งรายงานแบบติดตามและประเมินผล ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ กำหนดไว้ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณาตรวจสอบรายละเอียดต่อไป

คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ

การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6

แบบ ปค.1

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอขุนยวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ

ลายมือชื่อ.....

(นายทรงกลด อุ่นนุช)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๑.๒ การพัฒนาของบุคลากร ยังไม่เหมาะสม ขาดการควบคุมการไปอบรมของเจ้าหน้าที่และการติดตามรายงานสรุปผลการอบรม

๑.๓ สัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่คิดว่าการพัฒนาท้องถิ่นนั้น เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๔ ความเสี่ยงมากขึ้นจะเกิดสภาพอากาศรุนแรงเช่นมีการเผ่าป่าในช่วงเดือนมีนาคมถึงเมษายนมีความแห้งแล้งและมีอุทกภัยมากขึ้น

๑.๕ มีการแบ่งฝ่ายทางการเมือง

๑.๖ เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่

๑.๗ ปัญหาโรคไข้เลือดออกกระบาดในเขตพื้นที่เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกันสป. เนื่องจากรอให้ อสม.มาดูแล

๑.๘ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงอีกทั้งยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหานี้

๑.๙ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร

๑.๑๐. ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตรจากภัยธรรมชาติ อาทิโรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

๑.๑๑ การลงทะเบียนซื้อรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศเกิดจากการขาดความรู้เรื่อง งานสารบรรณ ขาดความเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานไว้ที่งานสารบรรณกลาง

๑.๑๒ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนเนื่องจากทำการเบิกจ่ายก่อนที่เอกสารจะครบ

๑.๑๓ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๑๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุยังขาดความรู้ด้านพัสดุ

๑.๑๕ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑.๑๖ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑.๑๗ การจัดเก็บข้อมูลไม่สามารถปฏิบัติตามระบบ LTAX ๓๐๐๐ได้ เนื่องจากพื้นที่เขตรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอไม่มีเอกสารสิทธิ์ที่ถูกต้อง ทำให้การจัดเก็บข้อมูลเพื่อจัดทำระวางที่ดินเป็นไปได้ยาก

๑.๑๘ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๑.๑๙ บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น

๑.๒๐ บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สร้างข้อตกลงในองค์กรเพื่อลดความขัดแย้งกัน

๒.๒ การเลื่อนขึ้นเงินเดือนแต่ละครั้งควรพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานอย่างแท้จริงและควรโปร่งใส

๒.๓. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๔ สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้ร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๕ ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง

๒.๖ สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๒.๗ จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์

๒.๘ จัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล

๒.๙ ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามอย่างจริงจัง

๒.๑๐ จัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษาความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง

สม่าเสมอ

๒.๑๑ จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๒.๑๒ ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมพืชน้อง

๒.๑๓ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร

๒.๑๔ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

๒.๑๕ กระชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆภายในองค์กรกับทั้งมีการจัดทำระบบการคัดแยกประเภทเอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง

๒.๑๖ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

๒.๑๗ เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๑๘ จัดส่งเจ้าหน้าที่ให้เข้ารับการอบรมและศึกษาระเบียบว่าด้วยการพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๑๙ มีความรอบคอบในการจัดทำเอกสารมากขึ้น เพื่อให้เกิดความถูกต้องตรงตามระเบียบมากที่สุด

๒.๒๐ ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้งานจัดเก็บรายได้เป็นปัจจุบัน

๒.๒๑ บรรจุแต่งตั้งบุคลากร ให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง

๒.๒๒ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒๓ กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆด้านงานก่อสร้าง

๒.๒๔ กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆด้านงานก่อสร้าง

๒.๒๕ บรรจุแต่งตั้งบุคลากร ให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง

๒.๒๖ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒๗ กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

๒.๒๘ กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่างๆด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

๒.๒๙ ส่งเสริมประชาสัมพันธ์ประชาชนให้มีส่วนร่วมในการตรวจงานจ้าง

๒.๓๐ ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทางการตรวจงานจ้าง

๒.๓๑ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น

๒.๓๒ จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น

๒.๓๓ รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้าง

๒.๓๔ บรรจุบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรง

การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6

1.แบบ ปค.4

2.แบบ ปค.5

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ อำเภอขุนยวม จังหวัดแม่ฮ่องสอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> <u>๑.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน ๑ เลื่อนขั้นเงินเดือน ๒ ครั้ง และ โควตาการเลื่อนขั้นเงินเดือนมีจำนวนจำกัดไม่เพียงพอต่อความต้องการของพนักงานซึ่งทำให้เกิดความขัดแย้งกันภายในองค์กรทำให้พนักงานขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติหน้าที่ <u>๑.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/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>๑.๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ปัญหาโรคไข้เลือดออกกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ป่วย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ ตลอดจนการระบาดของโรคโควิด-๑๙ เนื่องจากประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง <u>๑.๖ กิจกรรมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-๑๙</u> โอกาสติดเชื้อในพื้นที่สูง เนื่องจากคนในพื้นที่มาให้ความสำคัญในการป้องกันตนเองจากการสัมผัสเสี่ยงและยังมีการรวมกลุ่ม	<u>ผลการประเมิน</u> สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๕ งาน คือ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. งานการเจ้าหน้าที่ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่จำนวน ๙ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านกิจการงานบุคคล ๒.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๓.กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ๔.กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคีคือความสุขแก่คนในชาติ ๕.กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๖.กิจกรรมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-๑๙ ๗.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด ๘.กิจกรรมด้านการส่งเสริมการเกษตร ๙.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ และจากการติดตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงการควบคุม กิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ ของหน่วยงาน, กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล, กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น , กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน,กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน, กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ, กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด, กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร, กิจกรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ปฏิสัมพันธ์กัน ไม่มีการใส่หน้ากากอนามัยและล้างมือด้วยเจลแอลกอฮอล์ ๑.๗) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน ๑.๘) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช ๑.๙) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับขออนุญาตและไม่นำเสนอคู่มือให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น กองคลัง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี <u>การรับและเบิกจ่ายเงิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ๑. ในระหว่างปีมีระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างออกใหม่หลายฉบับ ข้าราชการผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่มีการจัดทำแผนที่แม่บท โปรแกรมประยุกต์ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ LTAX GIS และ LTAX ๓๐๐๐ และได้ศึกษาแนวทางการปฏิบัติการใช้โปรแกรมดังกล่าว ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ด้านงานสารบรรณ ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป - กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่ ๐๙๗ / ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๓ ในการกิจ ๕ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า การรับจ่ายเงิน , การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านก่อสร้างโดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร โดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจงานจ้าง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดในการก่อสร้างให้ประชาชนได้อย่างครบถ้วน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินการได้	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่างแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน คือ ๑.) งานก่อสร้าง ๒.) งานออกแบบ และควบคุมอาคาร ๓.) งานประสานสาธารณูปโภค จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ซึ่งมีกิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กอนุบาล (๒) ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น ๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - งานล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากปัจจัยเสี่ยง ๑. ขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก	ผลการประเมิน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>สำนักงานปลัด</u> ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล ความเสี่ยงเกิดจากความขัดแย้งของพนักงานส่วนตำบลเมื่อเสร็จสิ้นการประเมินเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือน เพราะมีผู้เห็นว่าตนเองไม่ได้รับผลประโยชน์จากการประเมินและยังเห็นว่าการประเมินไม่เป็นธรรมไม่มีความเหมาะสม อีกทั้งการกระบวนการประเมินยังถูกแทรกแซงจากฝ่ายต่างๆ ๒.๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย ๒.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงน้อย แต่การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อนและการลดใช้พลังงานในภาพรวมของประเทศ สำหรับการลดใช้พลังงานภายในสำนักงานยังมีไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลต่อภาวะเสี่ยงต่อการสิ้นเปลืองงบประมาณในการจ่ายค่าไฟฟ้าในระยะยาว ๒.๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืนความสุขแก่คนในชาติ การแบ่งฝ่ายทางการเมืองเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ระดับประเทศที่ส่งผล/โอกาสทำให้เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่ได้ แต่ภายหลังจากมีการรัฐประหารทำให้การแบ่งแยกทางการเมืองลดน้อยลง ๒.๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ โอกาสเกิดโรคติดต่อในพื้นที่มีสูง เนื่องจากทัศนคติและพฤติกรรมดำรงชีวิตประจำวันของประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรค ใช้เลือดออกโดยชุมชนเอง และขาดการกระตุ้น ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักในการป้องกันอย่างต่อเนื่อง	การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๖) กิจกรรมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-๑๙ ปัญหาการระบาดของเชื้อไวรัสโควิดในพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ฉีดวัคซีน และเดินทางไปขายผลผลิตทางการเกษตรในพื้นที่เสี่ยง ซึ่งอาจทำให้ติดเชื้อไวรัสได้ ๒.๗) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่ คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย ๒.๘) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ขึ้นอยู่กับสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือ ประชาชนจากปัญหายาเสพติดต่างๆ ลำช้า หรือด้านการส่งเสริมการผลิตต้องอาศัยนักวิชาการเกษตรจากระดับอำเภอ ๒.๙) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากความรู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง กองคลัง ๒.การประเมินความเสี่ยง ๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุยังขาดความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด ควรจัดส่งเจ้าหน้าที่ให้การอบรมเกี่ยวกับพัสดุและศึกษาเกี่ยวกับระเบียบพัสดุต่างๆ ๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บข้อมูลไม่สามารถปฏิบัติตามระบบ LTAX ๓๐๐๐ได้ เนื่องจากพื้นที่เขตรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ ไม่มีเอกสารสิทธิ์ที่ถูกต้อง ทำให้การจัดเก็บข้อมูลเพื่อจัดทำระวางที่ดินเป็นไปได้ยาก กองช่าง ๒.การประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านก่อสร้างโดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร โดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจงานจ้าง ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับ การก่อสร้างหรือการจ้าง	การประเมินผลความเสี่ยง การประเมินผลความเสี่ยงในกองช่าง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมและเพียงพอ โดยมีรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทนผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้กำกับดูแล ทั้งนี้ก็ยังมี ความเสี่ยงที่จะต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒.การประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ๒.๑ ผู้ดูแลเด็กบางคนที่เป็นพนักงานจ้างตามภารกิจยังขาดประสบการณ์และยังไม่ได้ผ่านการจบหลักสูตรปริญญาตรีเอกปฐมวัย อาจส่งผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒.๒ สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุงไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอันเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า สำนักงานปลัด ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล สร้างขวัญและกำลังใจให้กับพนักงานในองค์กร ปรับปรุงการประเมินผลการปฏิบัติงาน พิจารณาจากผลการปฏิบัติงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานที่เป็นจริง และประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส สร้างความเข้าใจอันดี ระหว่างพนักงานและผู้บริหารขององค์กร ๓.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น มีการประชาสัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน/ส่งหนังสือราชการให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง ๓.๓ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะถูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ตลอดจนสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๓.๔ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์และจัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ โดยการแต่งตั้งนักพัฒนาชุมชน รักษาการแทนนักวิชาการศึกษา เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบกำกับดูแลและช่วยงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การส่งเสริมผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาต่อในระดับที่สูงขึ้น เพื่อนำความรู้มาพัฒนาเด็กเล็กในตำบล รวมถึงมีการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เหมาะสมในการจัดการเรียนการสอนต่อไป การประเมินผลการควบคุม กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๕ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. พร้อมทั้งจัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษาความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ตรวจสอบการดำเนินงานของคณะกรรมการดำเนินงานควบคุมไข้หวัดใหญ่ และไข้หวัดใหญ่ การลดลงของการแพร่กระจายเชื้อในชุมชน อัตราป่วย อัตราการตาย ๓.๖ กิจกรรมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อไวรัสโคโรนา-๑๙ มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการป้องกันตนเองจากการติดเชื้อไวรัส ร่วมกับ รพ.สต. ในเขตพื้นที่ ๓.๗ กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบยาเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด ๓.๘ กิจกรรมดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรกรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร ๓.๙ กิจกรรมดำเนินงานสารบรรณ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง กองคลัง ๓.กิจกรรมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	การประเมินผลการควบคุม กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองช่าง ๓.กิจกรรมการควบคุม ๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทางการตรวจงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓.กิจกรรมการควบคุม ๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น ๔. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น สำนักงานปลัด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติ ดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยัง ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้ สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่าง	การประเมินผลการควบคุม การควบคุมที่มีอยู่ของกองช่าง เป็นไปตาม โครงสร้างขององค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้นจึงควรมีการ ติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตาม โครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการ ติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ สำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
แท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าว หมู่บ้าน กองคลัง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม กองช่าง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร ประสานงานกับส่วนราชการต่างๆ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๒.การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ ๓.ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อ	การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร - ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุค มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่าง มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ <u>สำนักงานปลัด</u> ๕.การติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ <u>กองคลัง</u> - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป <u>กองช่าง</u> ๕.การติดตามประเมินผล ๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทางการตรวจงานจ้าง <u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ๕.การติดตามประเมินผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎ ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน และผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น - จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี <u>การติดตามและประเมินผล</u> การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองช่าง มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมละเอียดเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษาฯ มีความเหมาะสม และเพียงพอ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ อำเภอขุนยวม จังหวัดแม่ฮ่องสอน ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๑๗ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน ดังนี้

๑) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล

- ความขัดแย้งของพนักงานส่วนตำบลเมื่อเสร็จสิ้นการประเมินเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือน เพราะมีผู้เห็นว่าตนเองไม่ได้รับผลประโยชน์จากการประเมินและยังเห็นว่าการประเมินไม่เป็นธรรมไม่มีความเหมาะสม อีกทั้งการกระบวนกรประเมินยังถูกแทรกแซงจากฝ่ายต่างๆ

๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

- ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

- การปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที เป็นต้น

๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืบความสุขแก่คนในชาติ

- เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น

๕) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

- ปัญหาโรคไข้เลือดออกกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน และควบคุมการแพร่ระบาดของโรค ไม่ปฏิบัติตามคำแนะนำ ของเจ้าหน้าที่อย่างจริงจัง

๖) กิจกรรมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด-๑๙

- โอกาสการติดเชื้อในพื้นที่สูง เนื่องจากคนในพื้นที่ไม่ให้ความสำคัญในการป้องกันตนเองจากการสัมผัสเสี่ยง และยังมีการรวมกลุ่มปฏิสัมพันธ์กัน ไม่มีการใส่หน้ากากอนามัยและล้างมือด้วยเจลแอลกอฮอล์

๗) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ ผู้ปกครอง

๘) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร

- ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

๙) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ การลงทะเบียนรับ-ส่ง

- คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๑๐) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน, มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑๑) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดวยังไม่เข้าใจระเบียบพัสดุเท่าที่ควร, มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

- การจัดเก็บข้อมูลไม่สามารถปฏิบัติตามระบบ LTAX ๓๐๐๐ ได้ เนื่องจากพื้นที่เขตรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอไม่มีเอกสารสิทธิ์ที่ถูกต้อง ทำให้การจัดเก็บข้อมูลเพื่อจัดทำระวางที่ดินเป็นไปได้ยาก

๑๓) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านก่อสร้างโดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๑๔) กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร ตาม พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร

- เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร โดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๑๕) กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจงานจ้าง

- ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดในการก่อสร้างให้ประชาชนได้อย่างครบถ้วน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินการได้

๑๖) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

- บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๑๗) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ

ชื่อผู้รายงาน

(นายทรงกลด อุ่นนุช)

ผู้อำนวยการกองช่าง วิชาการราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด ๑. กิจกรรม - งานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสมกับโครงสร้าง ของอบต. และเกิด ประสิทธิภาพในการ ให้บริการประชาชนมาก ยิ่งขึ้น	๑. การบรรจุ แต่งตั้งไม่เป็นไป ตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนาของ บุคลากร ยังไม่ เหมาะสม ขาด การควบคุมการ ไปอบรมของ เจ้าหน้าที่และการ ติดตามรายงาน สรุปผลการอบรม	๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน ภายในสำนักงานโดยแบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ ๒. มีการแจ้งส่วนงานต่างๆให้ คัดเลือกบุคลากรในการเข้า อบรม	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครบคลุมและชัดเจน	การกำหนดโค้วัดการเลื่อนขึ้น เงินเดือนมีจำนวนจำกัดทำให้เกิด ความขัดแย้งกันภายในองค์กรทำ ให้ขาดขวัญและกำลังใจในการ ปฏิบัติงาน	๑. สร้างข้อตกลงใน องค์กรเพื่อลดความ ขัดแย้งกัน ๒. การเลื่อนขึ้น เงินเดือนแต่ละครั้ง ควรพิจารณาจาก ผลการปฏิบัติงาน อย่างแท้จริงและ ควรโปร่งใส	- ปลัดอบต. - หัวหน้าสำนัก ปลัด - นัก ทรัพยากร บุคคล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม - การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม ในการพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม คิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไข ปัญหาในท้องถิ่นได้อย่าง แท้จริง	-ระเบียบ ขั้นตอน ในการจัดทำ แผนพัฒนา ท้องถิ่นมีการ เปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง -ประชาชนไม่ มีความร่วมมือ ในการเข้าร่วม ประชุม -ขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับการ มีส่วนร่วม	๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านที่ ประชุมประจำเดือน , หนังสือ ราชการให้ประชาชนทราบ และเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง	๑. เปรียบเทียบจำนวน ผู้เข้าร่วมประชุมกับ จำนวนประชากรในแต่ละ หมู่บ้านทั้งหมด ๒. บันทึกรายงานการ ประชุมที่ระบุรายชื่อ ผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละ หมู่บ้าน	๑. ประชาชนเข้าร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นที่น้อยมาก เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของ ประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	๑. ประชุมชี้แจง ผ่านกิจกรรมที่ลง พื้นที่ให้ประชาชน ตระหนักเห็น ความสำคัญของการ มีส่วนร่วมในการ วางแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจใน การเข้าร่วมจัดทำ ประชาคม เช่น การ จับสลากรางวัล สำหรับผู้ร่วม กิจกรรม เป็นต้น	-ผู้บริหาร -ปลัด อบต. -หัวหน้า สำนักงานปลัด -นักวิเคราะห์ นโยบายและ แผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ภารกิจรวม - การลดปัญหาภาวะโลกร้อน วัตถุประสงค์ เพื่อให้พื้นที่ตำบลแม่อุคมีสภาพแวดล้อมที่ดี อากาศบริสุทธิ์เกิดผลดีต่อสุขภาพของคนในตำบล	มีความเสี่ยงมากขึ้นจะเกิดสภาพอากาศรุนแรงเช่น มีการเผ่าป่า ในช่วงเดือน มีนาคม ถึง เมษายนมีความแห้งแล้งและมีอุทกภัยมากขึ้น	๑. รณรงค์ปลูกต้นไม้ตามโครงการปลูกต้นไม้เพิ่มพื้นที่สีเขียวลดภาวะโลกร้อนเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวว่า ๒. จัดทำโครงการคัดแยกขยะในครัวเรือนบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. มีมาตรการลดใช้พลังงานในสำนักงาน	๑. สอดถามความคิดเห็นจากประชาชน ๒. ประเมินผลจากค่าใช้จ่ายด้านการใช้พลังงานเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา	๑. มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที เป็นต้น	๑. ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้มากขึ้นและทั่วถึง ๒. สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	- หัวหน้าสำนักงานปลัด - นักจัดการงานทั่วไป
๔. ภารกิจรวม - ปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคีและความสุขแก่คนในชาติ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสร้างจิตสำนึกและความตระหนักถึงความสำคัญของสถาบันพระมหากษัตริย์ที่เป็นสถาบันยึดเหนี่ยวจิตใจของคนไทยให้เกิดความรักสามัคคี และสร้างความปรองดองสันติสุข	๑. มีการแบ่งฝ่ายทางการเมือง ๒. เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่	๑. จัดกิจกรรมวันพ่อแห่งชาติ , ร่วมงานปกป้องสถาบัน ฃ จักรพรรดิขอนแก่น ๒. จัดกิจกรรมที่เทิดทูนสถาบัน เช่น ปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติฯ การทำความสะอาดหมู่บ้านเพื่อถวายเป็นพระราชกุศล เป็นต้น	มีการส่งเสริมกิจกรรมสร้างสามัคคี แต่ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจน และต่อเนื่อง	๑. การแบ่งฝ่ายทางการเมือง ๒. เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่	๑. จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์ ๒. จัดกิจกรรมที่สร้างสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล	- ผู้บริหาร - ปลัด อบต.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. ภารกิจกรม -การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพอนามัยที่ดี ปลอดภัยจากโรคภัยไข้เจ็บ	๑. ปัญหาโรคใช้เลือดออก ระบาดในเขตพื้นที่ ที่เสี่ยงเนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. เนื่องจากโรคให้ อสม. มาดูแล	๑. พันหมอกวันและใส่ทรายอะเบทเมื่อเกิดการระบาดของใช้เลือดออก ๒. ผ่านสื่อ บิวบอร์ด แผ่นพับเสียงตามสาย	๑. ตรวจสอบอัตราการผลิตลงของผู้ป่วยโรคใช้เลือดออกร่วมกับรพ.สต. ในเขตพื้นที่	๑. ปัญหาโรคใช้เลือดออกกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. เนื่องจากโรคให้ อสม. มาดูแล	๑. ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามอย่างจริงจัง ๒. จัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษาความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการป้องกันการระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา-๑๙	- หัวหน้าสำนักงานปลัด - นักจัดการงานทั่วไป
๖. ภารกิจกรมการป้องกันและการแพร่ระบาดของโรคติดต่อไวรัสโคโรนา-๑๙ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อไวรัสโคโรนา-๑๙ ๒. เพื่อให้ความรู้คำแนะนำ ดูแลและเฝ้าระวังป้องกันตนเองให้กับประชาชนในพื้นที่	ปัญหาการระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา-๑๙ ในพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามมาตรการควบคุมโรค ต้องรอให้เกิดปัญหาก่อนถึงจะป้องกันได้	ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการป้องกันตนเองจากการติดต่อเชื้อไวรัสและการปฏิบัติตนที่ถูกต้อง	ตรวจสอบจำนวนผู้ติดเชื้อกลุ่มเสี่ยง ควบคุมและเฝ้าระวังการติดต่อของเชื้อไวรัส ร่วมกับ รพ.สต. ในเขตพื้นที่	ปัญหาการระบาดของโรคติดต่อไวรัสโคโรนา-๑๙ ในพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามมาตรการควบคุมโรค ต้องรอให้เกิดปัญหาก่อนถึงจะป้องกันได้	ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการป้องกันการระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา-๑๙	๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของด้านตรวจจุดตรวจ จุดสกัดในพื้นที่ ๗. กิจกรรม - กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกวัย	ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงอีกทั้งยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่มีความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสการให้ยาเสพติดการแก้ไขปัญหา	๑. มีการจัดอบรมของในเรือนยาเสพติดให้ประชาชน ซึ่งเป็นกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชน ด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง	๑. มีการควบคุม แต่ยังไม่ทั่วถึง	๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ	๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมฟิตเนส	- หัวหน้าสำนักงานปัด - นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
๘. กิจกรรม กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ประกอบอาชีพเกษตรได้รับความรู้	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ๒. ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร	มีการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่ง บุคลากรรับผิดชอบงานด้านการเกษตร	ผู้รับผิดชอบงานเกษตรขาดความรู้ความสามารถที่ต้องอาศัยหลักวิชาการด้านการเกษตร	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ๒. ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ๒. ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัย	- หัวหน้าสำนักงานปัด - นักจัดการงานทั่วไป ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ในการบริหารจัดการด้านการเกษตรอย่างถูกต้องเหมาะสม และมีรายได้จากผลผลิตทางการเกษตรเพิ่มขึ้น ๙. กิจกรรม งานสารบรรณ วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้งานสารบรรณเกิดความเรียบร้อย สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศเกิดจากการขาดความรู้เรื่อง งานสารบรรณ ขาดความเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานไว้ที่งานสารบรรณกลาง	มีการแจ้งในที่ประชุมพนักงานส่วนตำบลเกี่ยวกับการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ให้ผู้ออกเลขส่งพร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ธุรการกลางจัดเก็บเอกสารไว้	มีการติดตาม ตรวจสอบ โดยหัวหน้าสำนักงานปลัด ในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับข้อร้องเรียน และไม่ให้นำมาค้นบัญชีไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่า เป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น	ธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช กระชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆ ภายในองค์กรกับทั้งมีการจัดทำระบบการคัดแยก ก ปร ะ ภา ท เอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง	- เจ้าหน้าที่งานธุรการ - ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง <u>กิจกรรม</u> <u>๑. งานการเงินและบัญชี</u> การรับและเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ	๑.การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. สอบพบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและผู้ช่วยผู้อำนวยการกองคลังมีการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ปฏิบัติงาน, ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน การเงิน ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการกองคลัง

[illegible]

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. งานจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เจ้าหน้าที่มีการจัดทำ แผนที่แม่บท โปรแกรม ประยุกต์ระบบสารสนเทศ ภูมิศาสตร์ LTAX GIS และ LTAX ๓๐๐๐ และ ได้ศึกษาแนวทางการ ปฏิบัติการใช้โปรแกรม ดังกล่าว ตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การจัดเก็บภาษีได้อย่าง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ	๑.การจัดเก็บ ข้อมูลไม่สามารถ ปฏิบัติตามระบบ LTAX ๓๐๐๐ได้ เนื่องจากพื้นที่เขต รับผิดชอบของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลแม่อยู่ คอไม่มีเอกสารสิทธิ์ที่ ถูกต้อง ทำให้การ จัดเก็บข้อมูลเพื่อ จัดทำรางวัลที่ดิน เป็นไปได้ยาก	๑. ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตาม ๓. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่างๆได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำ ฝากเงินเป็นประจำ	๑. การจัดเก็บข้อมูลไม่สามารถ ปฏิบัติตามระบบ LTAX ๓๐๐๐ ได้ เนื่องจากพื้นที่เขตรับผิดชอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ อยู่คอไม่มีเอกสารสิทธิ์ที่ถูกต้อง ทำให้การ จัดเก็บข้อมูลเพื่อจัดทำ รางวัลที่ดินเป็นไปได้ยาก	๑. ดำเนินการให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบติดต่อ ประสานงานกับ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเพื่อให้ งานจัดเก็บรายได้ เป็นปัจจุบัน	เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ ปฏิบัติงาน ผู้อำนวยการ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง ๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคงแข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	ขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน	การควบคุมของกองช่างมีความเหมาะสมที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร	ยังคงขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านก่อสร้างโดยตรง	๑. บรรจุแต่งตั้งบุคลากร ให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงานในด้านตำแหน่งหน้าที่นั้นโดยตรง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ ด้านงานก่อสร้าง ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ ด้านงานก่อสร้าง	- ผอ.กองช่าง - นายช่างโยธา - จพง.ธุรการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานควบคุม อาคาร และควบคุม อาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การออกแบบ และควบคุมอาคารและ ควบคุมอาคารเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบและ กฎหมายที่กำหนด	ขาดแคลน บุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มี ความรู้ ความ ชำนาญในการ ปฏิบัติงานด้าน การออกแบบและ ควบคุมอาคาร โดยตรงอาจ ก่อให้เกิดความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้	๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองช่าง เพื่อแบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบให้ เหมาะสมและชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ความรู้ และประสบการณ์ใน การทำงาน	การควบคุมของกองช่างมี ความเหมาะสมที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการ ควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจน เท่าที่ควร	ยังคงขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญ ในการปฏิบัติงานด้านการ ออกแบบและควบคุมอาคาร โดยตรง	๑. บรรจุแต่งตั้ง บุคลากร ให้ครบ ตามตำแหน่ง เพื่อ รับผิดชอบงานใน ตำแหน่งหน้าที่นั้น โดยตรง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ในการปฏิบัติงาน ๓. กำชับให้ เจ้าหน้าที่ศึกษา ข้อมูล รายละเอียด ต่างๆด้านการ ออกแบบและ ควบคุมอาคาร ๓. กำชับให้ เจ้าหน้าที่ศึกษา ข้อมูล รายละเอียด ต่างๆด้านการ ออกแบบและ ควบคุมอาคาร	- ผอ.กองช่าง - นายช่าง โยธา - จพง.ธุรการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจงานจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ดำเนินไปด้วยความถูกต้อง เป็นที่ยอมรับของประชาชนในพื้นที่	ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจจ้างหรือการก่อสร้างหรือการจ้าง	มีการประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทางการตรวจงานจ้างต่างๆ	การควบคุมของกองช่างมีความเหมาะสมที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร	ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนวทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง	๑. ส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจงานจ้าง ๒. ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทางการตรวจงานจ้าง	- ผอ.กองช่าง - นายช่างโยธา - จพง.ธุรการ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กิจกรรมงานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ของกองควบคุม - เพื่องานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามกฎหมายกำหนด	บุคคลกรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็ก ด้านสถานที่ภายในบริเวณสถานศึกษา บุคลากรในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังไม่สะอาด	๑. มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมและศึกษาต่อในระดับปริญญาตรีสาขาเอกปฐมวัยให้ครบทุกคน ๒. จัดทำแผนการพัฒนาศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทั้งด้านการเรียนการสอน ๓. จัดหาสื่อการเรียนการสอนให้ครอบคลุมทุกด้าน ๔. ปรับปรุงอาคารสถานที่	๑. การควบคุมที่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	ความเสี่ยง - การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน ปัจจัยเสี่ยง ๑. บุคคลกรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็ก ๒. ด้านสถานที่ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังไม่สะอาด	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น ๒. จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น ๓. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวางเพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้าง	ผู้อำนวยการกองการศึกษา, นักวิชาการศึกษา, ครูผู้ดูแลเด็ก, เจ้าพนักงานธุรการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม เพื่อให้การบริหาร การศึกษา เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตาม ข้อกำหนดที่กำหนด	บุคลากรที่มีอยู่ ได้รับมอบหมาย งานด้านอื่น นอกเหนือจาก งานในหน้าที่ใน ปริมาณที่มาก	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในส่วน การศึกษา แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ ละคนให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการทำงาน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	ความเสี่ยง - งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ ปัจจัยเสี่ยง ๑. ขาดแคลนบุคลากร ๒. บุคลากรที่มีอยู่ได้รับ มอบหมายงานด้านอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ใน ปริมาณที่มาก	๑. บรรจุบุคคลกร ให้ครบตาม ตำแหน่งเพื่อ รับผิดชอบงานนั้น โดยตรง	ผู้อำนวยการ กองการศึกษา ฯ, นักวิชาการ ศึกษา ครูผู้ดูแลเด็ก , เจ้าพนักงาน ธุรการ

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายพรกมล อุ่นนุช)

ผู้อำนวยการกองช่าง วิทยาการสารสนเทศ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อยู่ดอปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อยู่ดอ
วันที่ ๘ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ

ที่ ๒๗ / ๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหาร ส่วนตำบลแม่อูคอตั้งต่อไปนี้

- | | | |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| ๑. นายทรงกลด อุ่นนุช | ผอ.กองช่าง รักษาราชการแทน | ประธานกรรมการ |
| | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ | |
| ๒. นางสาวสุจิตราภรณ์ คงแก้ว | ผอ.กองคลัง | กรรมการ |
| ๓. ว่าที่ร.ต.หญิง ฌาญาณี โกสม | หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน | กรรมการ |
| | ผู้อำนวยการกองการศึกษา | |
| ๓.นายทรงกลด อุ่นนุช | ผอ.กองช่าง | กรรมการ |
| ๔.ว่าที่ร.ต.หญิง ฌาญาณี โกสม | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการและเลขานุการ |
| ๕.นางสาวศรีพรรณ โสมนัสบวร | นักวิเคราะห์ | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่

- ๑.อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อูคอ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ(อบต.)

/ให้คณะ...

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอขุนยวมภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ ให้ใช้รูปแบบรายงานประเมินผลควบคุมภายในดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินควบคุมภายใน(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรณสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน หรือมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดทำรายงานฯตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ โดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายบุญส่ง เจริญเด่นสุริน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่อุคอ