

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักงานปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ๑.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ บุคลากรยังทำงานในรูปแบบเดิม ๆ มีการนำเทคโนโลยีเพื่อช่วยในการทำงานค่อนข้างน้อย ๑.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ๑.๓.๑ สภาพแวดล้อมภายนอกคือ ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนดให้จัดทำแผนพัฒนาให้เสร็จในระยะเวลาอันสั้น อีกทั้งรายละเอียดในแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายต้องตรงกัน ทำให้เกิดความเร่งรีบในการจัดทำ และความไม่ยืดหยุ่นของแผนพัฒนาฯ ๑.๓.๒ สภาพแวดล้อมภายในคือ เนื่องจากจำนวนโครงการในแผนพัฒนาฯ มีเป็นจำนวนมาก ทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดทำ เช่นมีความซ้ำซ้อน หรือใส่โครงการไม่ครบตามจำนวนที่ได้รับแจ้งและประกาศไว้ เป็นต้น ๑.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราວร้องทุกข์ งานร้องเรียนร้องทุกข์ มีคณะกรรมการในการพิจารณาและตรวจสอบข้อเท็จจริงประกอบด้วยผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการร่วมพิจารณาหาแนวทางแก้ไข และมีการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง ๑.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ บริเวณหมู่ที่ ๑๗	สำนักงานปลัด ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงใน ๗ กิจกรรมคือ ๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคลได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล การติดตามผลตามแบบ ปค.๕ พบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอยู่ระหว่างการดำเนินการ ๒. กิจกรรมด้านงานธุรการ มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานค่อนข้างน้อย บุคลากรยังทำงานในรูปแบบเดิม ๆ ทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานที่ได้ไม่เท่าที่ควรจะเป็น ซึ่งเป็นการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอและยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ๓. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้เกิดความถูกต้องในการจัดทำแผนฯ ได้ทำการตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดถี่ถ้วน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน บ้านสะพานดำ มีสภาพเป็นอาคารที่ปลูกสร้างชิดติดกัน แออัดและมีซอยแคบ ๑.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร มีกิจกรรมโครงการจัดทำแผนเศรษฐกิจพอเพียงท้องถิ่นด้านการเกษตรและแหล่งน้ำ	ผลการประเมิน/ข้อสรุป และมีการตรวจทานซ้ำ แต่ก็ยังมีความผิดพลาดเกิดขึ้นคือ ใส่จำนวนโครงการไม่ครบตามจำนวนที่ได้รับแจ้งจากส่วนงานต่าง ๆ และที่ได้ทำประกาศไว้ ซึ่งเป็นการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอและยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ความไม่หลากหลายของตัวแทนเกษตรกรที่เข้าร่วมประชุมประชาคม

๑.๗ กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมด้าน “การส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายและจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ละโครงการ ไม่เป็นไปตามกลุ่มเป้าหมายที่ระบุไว้ อาจเป็นเพราะโครงการที่ฝึกอบรมยังไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนหรือ ประชาชนส่วนใหญ่ต้องทำมาหากิน จึงทำให้ไม่สามารถเข้าร่วมโครงการนั้นๆ ได้

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ ประสิทธิภาพของบุคลากร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน บุคลากรยังปฏิบัติงานได้ไม่ตรงวัตถุประสงค์ในระดับองค์กร การติดตามตรวจสอบการดำเนินงานยังไม่เพียงพอ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบองค์กร บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และพบว่าการประชุมร่วมกันระหว่างพนักงานและผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหาและหาทางแก้ไขยังมีจุดอ่อนอยู่ ต้องอบรมงานด้านบุคคลเพิ่มเติมเพราะระเบียบด้านงานบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย จึงต้องอาศัยการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารทั้งด้านการแนะนำให้คำปรึกษา และส่งไปอบรมหาความรู้เพิ่มเติม

๒.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการงานธุรการ บุคลากรยังทำงานในรูปแบบเดิม ๆ มีการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อช่วยในการทำงานค่อนข้างน้อย เป็นความ

๔. กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงคือ ผู้ถูกร้องเรียนบางรายไม่ให้ความร่วมมือในการแก้ปัญหา ทำให้ปัญหาไม่ได้รับการแก้ไขกิจกรรมการควบคุมที่จะดำเนินการเพิ่มเติมคือการเพิ่มความถี่ในการเข้าตรวจสอบผลการดำเนินการและใช้มาตรการบังคับใช้กฎหมายที่เข้มข้นขึ้นแก่ผู้ถูกร้องเรียน และได้กระทำผิดจริง

๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการติดตามประเมินผลกิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัยพบว่ายังมีปัจจัยความเสี่ยงอื่น ๆ เพิ่มเติมอีก อาทิ ปัญหาการนำรถดับเพลิงเข้าระงับเหตุในพื้นที่ที่เป็นไปได้ยากเนื่องจากมีซอยแคบและแออัด จึงต้องนำมาปรับปรุงและควบคุมเพิ่มเติม

๖. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร เนื่องจากสภาพแวดล้อมการควบคุมกิจกรรม โครงการจัดทำแผนเศรษฐกิจพอเพียงท้องถิ่นด้านการเกษตรและแหล่งน้ำ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก ความไม่หลากหลายของเกษตรกรที่เข้าร่วมประชุมประชาคม เกษตรกรที่เข้าร่วมไม่ได้เป็นตัวแทนของผู้ปลูกพืชแต่ละชนิด ทำให้ไม่ทราบปัญหาความต้องการที่แท้จริงของผู้ปลูกพืชชนิดนั้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน

เสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานที่ได้ไม่ดีเท่าที่ควรจะเป็น

๒.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โครงการในแผนพัฒนาฯ มีเป็นจำนวนมาก และมีระยะเวลาในการจัดทำน้อย ทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดทำ เช่น มีความซ้ำซ้อนหรือใส่โครงการไม่ครบตามจำนวนที่ได้รับแจ้งและประชาคมไว้ เป็นต้น

๒.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ เมื่อมีผู้ร้องเรียนและได้ตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้ว จากนั้นจะแจ้งให้ผู้ถูกร้องดำเนินการแก้ไข แต่พบว่าผู้ถูกร้องไม่ให้ความร่วมมือ ซึ่งทำให้ปัญหาไม่ได้รับการแก้ไข

๒.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย บริเวณหมู่ที่ ๑๗ บ้านสะพานดำ มีสภาพเป็น อาคารที่ปลูกสร้างชิดติดกัน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๗. กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลประเมิน พบว่า

๗.๑ งานด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ มีความเสี่ยง กลุ่มอาชีพขาดทักษะเพื่อพัฒนางาน ขาดต้นทุนซึ่งเป็นปัจจัยทางการผลิต และขาดแหล่งตลาดของสินค้าจึงเป็นเหตุให้การฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืนเป็นไปอย่างล่าช้าตามไปด้วย

๗.๒ การจัดสรรเงินงบประมาณเพื่อส่งเสริมสนับสนุนกลุ่มอาชีพและจัดหาแหล่งตลาด จุดอ่อนหรือความเสี่ยงอยู่ที่การปฏิบัติงานของกลุ่ม

๗.๓ ช่องทางการแจ้งประชาสัมพันธ์

แออัด และมีชอยแคบ หากเกิดเพลิงไหม้อาจเกิดการติดต่อกลุกลามได้อย่างรวดเร็ว ๒.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร เกษตรกรที่เข้าร่วมไม่ได้เป็นตัวแทนของผู้ปลูกพืชแต่ละชนิด ทำให้ไม่ทราบปัญหาความต้องการที่แท้จริงของผู้ปลูกพืชชนิดนั้น ๒.๗ กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ ความเสี่ยง จากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ กลุ่มอาชีพขาดทักษะเพื่อพัฒนางาน ขาดต้นทุนซึ่งเป็นปัจจัยทางการผลิต และขาดแหล่งตลาดของสินค้าจึงเป็นเหตุให้การฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืนเป็นไปอย่างล่าช้าตามไปด้วย สภาพแวดล้อมภายใน ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร บุคลากรมีน้อยและยังขาดความรู้ความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๓.๑.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามตำแหน่งเพื่อให้ทราบแนวทางการปฏิบัติงาน ๓.๑.๒ ซักซ้อมทำความเข้าใจประชุมปรึกษาหารือกับพนักงานส่วนตำบลเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมี	- ทำเป็นหนังสือราชการ - แจ้งทางสื่อออนไลน์ (ไลน์) - แจ้งทางโทรศัพท์ ๗.๓ การติดตามผล พบว่า การปฏิบัติตามแบบการปรับปรุงการควบคุมภายในอยู่ในระหว่างดำเนินการ คาดว่าเมื่อดำเนินการเสร็จแล้วจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ประสิทธิภาพ โดยส่งเสริมให้พนักงานกล้าแสดงความคิดเห็นในด้านการรายงานปัญหาและร่วมกันหาแนวทางแก้ไขร่วมกับฝ่ายบริหาร ๓.๑.๓ ผู้รับผิดชอบการจัดทำงานด้านบุคคล ต้องติดตามข้อมูลข่าวสารด้านบริหารงานบุคคล และศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมทางช่องทางอื่นๆ เพิ่มเติม เช่น เว็บไซต์ กลุ่มไลน์งานบุคคล เพจงานบุคคลเพื่อให้ทราบข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ทราบระเบียบที่เปลี่ยนแปลง และแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้ที่มีประสบการณ์ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการงานธุรการให้มากขึ้น เช่น การให้บริการข้อมูลข่าวสารผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การจัดการเอกสารด้วยระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และการใส่ QR code เป็นต้น เพื่อให้การทำงานมีความสะดวกรวดเร็ว เพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน และบรรลุตามเป้าหมายได้ทันตามเวลา ช่วยลดปริมาณทรัพยากรให้น้อยลง และช่วยเพิ่มคุณภาพในการให้บริการแก่ผู้รับบริการ ๓.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการวางแผนและจัดลำดับขั้นตอนการจัดทำแผนให้ชัดเจน ตรวจสอบจำนวน	

โครงการต่าง ๆ ที่ได้รับแจ้ง และที่ได้จากการทำประชาคมในแผนพัฒนาฯ ให้ครบถ้วน และถูกต้อง ๓.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ มีการเผยแพร่ให้ความรู้เรื่องกฎหมายและการบังคับใช้กฎหมายต่างๆ รวมถึงระเบียบ พรบ. ให้ประชาชนทราบ เพื่อจะได้มีความรู้ความเข้าใจมากขึ้น รวมถึงมีการประชาสัมพันธ์ลงสื่อต่างๆ เช่น เว็บไซต์ และมีการจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้นำชุมชน ประชาชน เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจมากขึ้น ๓.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.๕.๑ เตรียมความพร้อมของบุคลากรเพื่อเข้าระงับเหตุได้ทันทีที่ได้รับแจ้งเหตุ ๓.๕.๒ สำรวจจุดติดตั้งถังดับเพลิง และแนะนำวิธีการใช้งานถังดับเพลิงให้กับประชาชน	
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๕.๓ จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้มีความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและระงับอัคคีภัยในเบื้องต้น ๓.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร มีการประชาสัมพันธ์ให้เกษตรกรที่ปลูกพืชทุกชนิดเข้าร่วมประชุมประชาคม ๓.๗ กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ ๓.๗.๑ จัดสรรเงินงบประมาณเพื่อส่งเสริมสนับสนุนกลุ่มอาชีพ ๓.๗.๒ จัดหาแหล่งตลาดเพื่อระบายสินค้า สนับสนุนการทำตลาด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๔.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ด้านงานบุคคลโดยทำบันทึกแจ้งประชาสัมพันธ์และติดประกาศให้พนักงานทราบทุกเดือน ๔.๑.๒ การติดต่อสื่อสารภายในสำนักงานเกิดการประสานงานอย่างรวดเร็ว และมีความสัมพันธ์ที่ดีในการสื่อสารทำให้ประสิทธิภาพการสื่อสารข้อมูลข่าวสารมีประสิทธิภาพเช่น การติดต่อสื่อสารภายในสำนักงานผ่านกลุ่มไลน์ ทำให้พนักงานได้รับข้อมูลอย่างรวดเร็วและทั่วถึง ๔.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ ควรจะมีการติดตามข้อมูลข่าวสารจากหลายๆ ช่องทาง เช่นเว็บไซต์ ไลน์ เฟซบุ๊ก เป็นต้น เพื่อให้ได้รับข้อมูลข่าวสารและความรู้ต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและพึงพอใจแก่ผู้ติดต่อรับบริการ	

๔.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการประชาสัมพันธ์โดยใช้สื่อสังคมออนไลน์ต่างๆ ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการเสนอโครงการ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาท้องถิ่นตนเอง รวมถึงการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ให้ประชาชนได้รับทราบ	
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การดำเนินงานการปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๔.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการนำเอา โทรศัพท์ วิทยุสื่อสาร เข้ามาช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และติดต่อประสานงาน ๔.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร มีการประสานงานกับผู้นำชุมชน และมีการประชาสัมพันธ์ทางสื่อสังคมออนไลน์ต่างๆ ๔.๗ กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ ทำหนังสือแจ้งให้ผู้นำหมู่บ้านทราบ และขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์ให้ราษฎรในหมู่บ้านของตนเองทราบเพื่อสมัครเข้าร่วมโครงการฯ	
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๕.๑.๑ งานบริหารงานบุคคลได้ปรับปรุงแบบสอบถาม และแบบรายงานต่างๆ เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และรายงานผลไปยังคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปากช่องต่อไป พร้อมทั้งนำโครงการต่าง ๆ ที่ได้จัดทำมาตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และตามข้อทักท้วงต่าง ๆ ของกองตรวจสอบระบบการเงิน บัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๕.๑.๒ ติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบุคคลให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ซื่อตรงและมีจริยธรรม โดยการกำกับดูแลของหัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไปและหัวหน้าสำนักปลัด	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานค่อนข้างน้อย บุคลากรยังทำงานในรูปแบบเดิม ๆ ทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานที่ได้ไม่ดีเท่าที่ควรจะเป็น ซึ่งเป็นการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอและยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ๕.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้เกิดความถูกต้องในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ได้ทำการตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดถี่ถ้วน และมีการตรวจทานซ้ำ แต่ก็ยังมีความผิดพลาดเกิดขึ้นคือ ใส่จำนวนโครงการไม่ครบตามจำนวนที่ได้รับแจ้งจากส่วนงานต่าง ๆ และที่ได้ทำประชาคมไว้ซึ่งเป็นการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอและยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ๕.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ มีคณะกรรมการในการพิจารณาและตรวจสอบข้อเท็จจริง ประกอบด้วยผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการร่วมกันพิจารณาหาแนวทางแก้ไข ปัญหา และมีการลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริง แต่เมื่อถึงขั้นตอนให้ผู้ถูกร้องดำเนินการตามคำสั่ง พบว่าผู้ถูกร้องบางรายไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ซึ่งทำให้ปัญหาไม่ได้รับการแก้ไขได้ดีเท่าที่ควร ๕.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของผู้บริหาร ผู้ควบคุม และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลเป็นรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที ๕.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ผู้นำชุมชนได้ส่งรายชื่อตัวแทนเกษตรกรและกิจกรรมการเกษตรมาให้ตรวจสอบก่อนการทำประชุมประชาคม	
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๗ กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ ๕.๗.๑ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ จัดสรรเงินงบประมาณเพื่อส่งเสริมสนับสนุนกลุ่มอาชีพและจัดหาแหล่งตลาด	

๕.๗.๒ สํารวจความคิดเห็น ความต้องการของประชาชนที่สามารถตอบสนองความต้องการและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในชีวิตได้	
กองคลัง 1.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. งานการเงินและบัญชี ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรมตามประกาศคณะกรรมการกลาง (ก.จ. , ก.ท. และ ก.อบต.) เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับจริยธรรมของข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ๑.๒ ผู้บังคับบัญชามีหน้าที่กำกับดูแลพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรตามอัตรากรอบกำลังตามสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ กำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบให้บุคลากรรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการฯ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	กองคลัง ผลการประเมิน ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย 2 ฝ่าย ฝ่ายการเงิน งานการเงิน งานบัญชี และงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. งานจัดเก็บรายได้	พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ๒. งานจัดเก็บรายได้

กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การจัดสรรงบประมาณประจำปี ในการดำเนินงานจ้างเหมาบริการตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓. งานบริหารพัสดุ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน -การลงทะเบียนครุภัณฑ์ ยังไม่ครบถ้วน ๓.๒ กิจกรรมการคืนหลักประกันสัญญา - การแบ่งงวดงานไม่ระบุครุภัณฑ์ให้ชัดเจน ๓.๓ กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง ในระบบ e-GP -เจ้าหน้าที่พัสดุยังไม่ได้รับการอบรมในการจัดทำในระบบ e-GP ที่มีการเพิ่มเติม และใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ๓.๔ กิจกรรมการจัดทำงบทรัพย์สิน ในระบบ e-LAAS	สรรหาบุคคลภายนอกเพื่อจ้างเหมาบริการดำเนินการตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้พอเพียงกับพื้นที่ของ อบต.ปากช่อง ซึ่งมีพื้นที่ที่กว้างและมีระยะเวลาในการสำรวจจำกัด และเนื่องจากการขอข้อมูลจากเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต้องใช้เวลาในการพูดคุยเพื่อทำความเข้าใจพอสมควรในแต่ละรายแปลง ๓. งานบริหารพัสดุ กองพัสดุและทรัพย์สิน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลพบกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในภารกิจ ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑) กิจกรรมการควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน ๒) กิจกรรมการคืนหลักประกันสัญญา ๓) กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้างในระบบ e-GP
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-เจ้าหน้าที่พัสดุยังไม่ได้รับการอบรมในการจัดทำในระบบ e-LAAS ในด้านการจัดทำงบทรัพย์สิน 2. การประเมินความเสี่ยง ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ การปฏิบัติงานยังเกิดความคลาดเคลื่อนภายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จึงกำหนดการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน ๑.๒ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ การเบิกจ่ายผิดพลาด ผิดประเภทการรับเงินไม่ตรงบัญชี รับรับรู้รายรับผิดประเภทการรับเงิน มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธี การจัดการความเสี่ยงนั้น	<u>ข้อสรุป</u> - มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน รายงานความก้าวหน้า ตามโครงการ/กิจกรรม - มีการวัดผล และประเมินผล ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - มีการประเมินความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายงบประมาณ ตามโครงการ/กิจกรรม ที่ได้ดำเนินงาน ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ แต่งตั้งผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนตรงกัน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ๑.๒ แจ้งบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดย

๑.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๑.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน	คำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ลดความผิดพลาด ๑.๓ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้มีส่วนร่วมประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติงานยังมีความคลาดเคลื่อนและต้องสร้างความรู้ความเข้าใจด้วยวิธีการหารือระหว่างกันต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การสรรหาบุคคลภายนอกเพื่อจ้างเหมาบริการตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต้องพิจารณาบุคคลที่มีความสามารถและความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพราะต้องพบปะกับประชาชนและมีผลกระทบต่อท้องถิ่นมาก หากปฏิบัติไม่เหมาะสมย่อมทำให้ภาพพจน์ของท้องถิ่นเกิดความเสียหาย ๓. งานบริหารพัสดุ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน - การแบ่งงวดงานไม่ระบุครุภัณฑ์ให้ชัดเจน ๓.๒ กิจกรรมคืบหลักประกันสัญญา - ปริมาณโครงการมีจำนวนมาก ๓.๓ กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง ในระบบ e-GP	นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด ๑.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๑.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้ มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๒. งานจัดเก็บรายได้ คัดสรรบุคคลภายนอกที่จ้างเหมาบริการตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ที่มีความสามารถและความตั้งใจ จะทำให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้อง และครอบคลุม ทำให้จำนวนรายตามทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) เพิ่มขึ้นกว่าปีที่ผ่านมา

-เนื่องจากมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการเร่งด่วนและระบบจัดซื้อจัดจ้างมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ พัฒนากิจกรรมการควบคุมผู้ปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เพื่อลดความคลาดเคลื่อนหรือ	๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ ให้บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในและ
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ข้อผิดพลาดการปฏิบัติงานบนระบบ ๑.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๑.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๒. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีการประสานงานเพื่อขอข้อมูลจากกรมที่ดิน สำนักงานที่ดินจังหวัด นครราชสีมา สาขาปากช่อง สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัด นครราชสีมา (ส.ป.ก.) และกรมธนารักษ์ ๓. งานบริหารพัสดุ กิจกรรมการควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน -การจัดทำแผน รายจ่าย แผนการจัดหาพัสดุ -ระเบียบ หนังสือสั่งการ หน่วยงานกับกับดูแล	ประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจตรงกันเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๑.๒ การนำส่งรายการงานการเงินตามระเบียบหนังสือสั่งการ ผ่านระบบ เช่น e-LAAS, info, e-Plan ฯ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบระยะเวลาการนำส่งรายงานเพื่อการควบคุม ๑.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๒. งานจัดเก็บรายได้ ได้รับข้อมูลไฟล์ (Zip) จากกรมที่ดินและบัญชี กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ จากกรมธนารักษ์ รอบบัญชี พ.ศ.๒๕๕๙-๒๕๖๒ และมีการแต่งตั้งพนักงานสำรวจเพื่อออกสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๑.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๑.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ใช้ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเกี่ยวเนื่องในการปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์ โดยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๑.๒ การลงรายงานเกี่ยวกับการเงินได้นำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบผลการปฏิบัติงานหน่วยงาน ๑.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ คู่มือบริการประชาชนและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๒. งานจัดเก็บรายได้ ๒.๑ มีการประชาสัมพันธ์การสรรหาบุคคลภายนอกเพื่อจ้างเหมาบริการโครงการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหลาย ๆ ช่องทาง เช่น ๑) หน้าเว็บไซต์ของอบต.ปากช่อง ๒) หน้าเพจของอบต.ปากช่อง ๓) กลุ่มไลน์ต่างๆ ของผู้นำชุมชน ๔) ติดป้ายประชาสัมพันธ์ ๕) ขอความร่วมมือจากผู้นำชุมชนในการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น เสียงตามสาย เป็นต้น เพื่อขอความร่วมมือจากเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการอำนวยความสะดวกให้กับชุดสำรวจภาคสนามและควรกำหนดกรอบการดำเนินงาน (TOR) ให้สอดคล้องกับปริมาณงานในแต่ละวัน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๒.๒ สามารถสืบค้นราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินได้จากเว็บไซต์ของกรมธนารักษ์ และสามารถค้นหารูปแปลงที่ดินได้จากเว็บไซต์ของกรมที่ดินได้

๓. งานบริหารพัสดุ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และประชาสัมพันธ์ ประกาศ เสียงตามสาย เว็บไซต์ และแผ่นพับ 5. การติดตามประเมินผล ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน กำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกอง คลัง ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๑.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับ ดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม ๑.๓ นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล กลไกการติดตาม การตรวจสอบการปฏิบัติงาน มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการ กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการ ควบคุมภายในที่กำหนด ๒. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีการ ตรวจสอบข้อบกพร่อง ปัญหา และอุปสรรค ในระหว่าง การปฏิบัติงานตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็น ประจำและต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ	๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ ติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานและการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และรายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทัน กาล ๑.๒ ติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรม ลักษณะงาน จากการควบคุมภายใน ที่ กำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองคลัง มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข ๑.๓ มีหน่วยตรวจสอบองค์กร จากหน่วยงาน ตรวจสอบ เช่น สตง. สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด นครราชสีมา คลังจังหวัดเป็นต้น ๒. งานจัดเก็บรายได้ มีการรายงานผลการดำเนินการตามโครงการ สำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ผู้บริหาร รับทราบอย่างน้อยปีละครั้ง
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. งานบริหารพัสดุ การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน รายงานความ ก้าวหน้า ตามโครงการ/กิจกรรม	
กองช่าง	กองช่าง
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ	ผลการประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้ วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏ ตามคำสั่งแบ่งงานในการกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง

๑.๑.๑ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๑.๑.๒ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒.๑.๑ การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุจำกัดเนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่ สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง	๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค.๕ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจการอื่นคือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒.๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้ ๒.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ๒.๓ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง การประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากการดำเนิน-งานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด	ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๓.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๓.๑.๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้รับการปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน ๓.๓ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี	กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากจะต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๒ ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๔.๓ ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา ๔.๔ มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๔.๕ การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเตอร์-เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป
๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ การติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ๕.๒ มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา ๕.๓ มีการสอบทานความสอดคล้องกันของแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเพื่อให้เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง และสอดคล้องกัน	การติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ (๑) ด้านบุคลากรที่เป็นกรรมการผู้ตัดสินการแข่งขันกีฬาแต่ละประเภทยังต้องจ้างบุคลากรภายนอกมาเป็นผู้ตัดสินกิจกรรมโครงการกีฬายู่ เนื่องจากบุคลากรภายใน	ผลการประเมิน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) งานกีฬาและนันทนาการ จากการประเมิน มีการจัดงบประมาณสำหรับจ้างบุคลากรภายนอกที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องการตัดสินการแข่งขันกีฬาประเภทต่าง ๆ
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หน่วยงานยังไม่มีความรู้ความสามารถในการตัดสินกีฬาประเภทต่าง ๆ (๒) ด้านสถานที่ในการจัดการแข่งขันกีฬายังไม่มีสนามกีฬาที่เป็นมาตรฐานเท่าที่ควร และยังคงอาศัยพื้นที่ของหน่วยงานอื่นในการจัดการแข่งขันกีฬา เนื่องจาก อบต.ไม่มีสนามกีฬาที่รองรับการแข่งขันกีฬาประเภทต่าง ๆ ได้ ๑.๒ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา (๑) กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ (๒) กิจกรรมด้านการบริหาร และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่า บุคลากรทางการศึกษา และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดแผนพัฒนาการศึกษา และยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาโดยตรง ๑.๓ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษาระดับก่อนอนุบาล (๑) บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บางส่วนยังไม่ได้จบหลักสูตรปริญญาตรีเอกปฐมวัย และไม่มีใบประกอบวิชาชีพทางการศึกษา อาจส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อพัฒนาการของเด็ก ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ (๑) บุคลากรที่เป็นพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง ยังไม่มีความรู้ความสามารถในการตัดสินกีฬาประเภทต่าง ๆ (๒) สถานที่จัดการแข่งขันกีฬายังไม่มีความพร้อม และยังคงอาศัยพื้นที่ของหน่วยงานอื่นอยู่	ผลการประเมิน/ข้อสรุป โดยอาจทำความร่วมมือ (MOU) กับหน่วยงานอื่นที่มีบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะทาง ต่อไป (๒) งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการจัดการศึกษา ในเรื่องการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้มีการออกคำสั่งแต่งตั้งและแบ่งหน้าที่อย่างชัดเจน เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย (๓) ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมในเรื่องการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (๔) วางแผนกรอบอัตรากำลัง เพื่อบรรจุแต่งตั้งข้าราชการครู ที่มีคุณสมบัติวุฒิการศึกษาเอกปฐมวัย และมีใบประกอบวิชาชีพ หรือพนักงานจ้างที่มีคุณสมบัติตรงตามข้างต้น (๑) เอกสารถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแผนการฝึกอบรมตามตำแหน่งและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ๓.๒ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานชัดเจน ๓.๓ บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน และได้มาซึ่งบุคลากรที่มีคุณสมบัติความรู้ตรงตามสายงาน ๓.๔ ด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการแจ้งหนังสือเวียนภายในให้ทราบข่าวสารและระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๔.๒ มีการจัดบอร์ดและแผ่นพับให้ความรู้และประชาสัมพันธ์งาน กิจกรรมต่าง ๆ ที่ส่วนราชการได้จัดทำขึ้นแต่ละครั้งที่มีการจัดทำโครงการ ๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอยู่เสมอทุกครั้งที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จ ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีคณะกรรมการประเมิน และกำกับดูแลในงานที่ปฏิบัติ นั้นๆ ทุกครั้งแล้วเสร็จสิ้นโครงการ พร้อมสรุปผลการประเมิน รายงานผลตามสายงานบังคับบัญชาเสมอ ๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	(๑) ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของรัฐ ได้รับการฝึกอบรมในเรื่องที่นำมาปฏิบัติได้ถูกต้อง (๒) งานที่ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง (๑) เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ (๒) ประชาชนและบุคลากรในองค์กรได้ทราบ และร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรมเป็นอย่างดี ทำให้เกิดความสำเร็จของงานตามเป้าหมาย (๓) มีความเข้าใจการทำงานไม่ขัดแย้ง (๑) การดำเนินงานทุกกิจกรรมและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ได้รับการตรวจสอบและดูแลกำกับอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ (๒) มีผลงานตามเป้าหมายการปฏิบัติงาน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม <u>ผลการประเมิน</u>

๑.๑.๑ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายในความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ รถเก็บขนขยะของ อบต. ปากช่องเก็บขนขยะ_ได้ไม่ครบถ้วน เกิดขยะตกค้าง ทำให้ประสิทธิภาพในการเก็บขนขยะไม่ตรงตามเป้าหมาย ๑.๑.๒ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอกความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ ปริมาณขยะมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นทุกปี และประชาชนยังไม่ตระหนักถึงการลดการเกิดขยะที่ต้นทางโดยหลักการลดขยะ 3Rs ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย ประชาชนส่วนมากยังไม่ตระหนักถึงการลดการเกิดขยะที่ต้นทางโดยหลักการลดขยะ 3Rs ทำให้มีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้นทุกปี เกิดขยะตกค้าง เนื่องจากขยะเก็บขนไม่ทันเวลา ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย จัดทำโครงการรณรงค์ การลดขยะที่ต้นทางและการคัดแยกขยะมูลฝอย โดยใช้หลักการ 3Rs โดยเริ่มจากชุมชนตัวอย่างและขยายให้ครอบคลุมทั้งตำบล เพื่อเป็นการลดปริมาณขยะ ๓.๒ ซ่อมบำรุงรถขยะที่มีอยู่ให้อยู่ในสภาพที่ดี และจัดรอบการวิ่งเก็บขยะให้เหมาะสมเพื่อไม่ให้มีขยะตกค้าง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การติดต่อประสานงาน กับหน่วยงานต่าง ๆ และผู้นำชุมชน ด้วยโทรศัพท์เพื่อขอข้อมูลหรือขอคำแนะนำ ความช่วยเหลือ ในการปฏิบัติงานต่างๆและใช้หอกระจายข่าวไว้-สายเพื่อประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่าง ๆ ให้ประชาชนได้รับ	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารควบคุมความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย การติดตามผลพบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน อยู่ระหว่างการดำเนินการ
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ทราบอย่างทั่วถึงที่ รวมไปถึงการใช้ ยานพาหนะ เช่น รถยนต์ รถจักรยานยนต์ เพื่อให้เข้าถึงประชาชนอย่างทั่วถึงและรวดเร็ว ๔.๒ นำระบบ อินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการเพื่อติดตามข้อมูลข่าวสารที่เป็นระเบียบหนังสือสั่งการหรือหาข้อมูลต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ ๕. กิจกรรมการติดตามผล ใช้แบบรายงานเป็นเครื่องมือติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โทรศัพท์ โทรสารและหนังสือ	ผลการประเมิน/ข้อสรุป

ติดต่อไปยังสำนักงานสาธารณสุขอำเภอและหน่วยงานอื่นๆ โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง	
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

๑. สำนักปลัด

จากทั้ง ๕ องค์ประกอบคือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล แสดงให้เห็นว่า กิจกรรมทั้ง ๗ กิจกรรมของงานในส่วนสำนักปลัด มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์แล้วจำนวน ๒ กิจกรรมคือ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร และกิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ มี ๕ กิจกรรมคือ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล กิจกรรมด้านงานธุรการ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา กิจกรรมรับเรื่องราวร้องทุกข์ และกิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ที่จะมีการดำเนินการควบคุมเพิ่มเติมควบคู่ไปกับการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ ณ ปัจจุบัน เพื่อลดความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่ยังมีอยู่ เพื่อให้ทำงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมต่อไป

๒. กองคลัง

มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐาน ประกอบด้วย ๒ ฝ่าย ฝ่ายการเงิน งานการเงิน งานบัญชี และงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. กองช่าง

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓.๓ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

จากการประเมินผลพบว่ามี 3 กิจกรรม ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ดังนี้

๔.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ บุคลากรของกองการศึกษาฯ ยังไม่มีความรู้ความสามารถในการตัดสินกีฬาประเภทต่าง ๆ ได้ ซึ่งทำให้ต้องตั้งงบประมาณ เพื่อจ้างบุคลากรภายนอกมาเป็นผู้ตัดสินในกีฬาประเภทต่าง ๆ

๔.๒ กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและงานพัสดุ และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๔.๓ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ระดับก่อนอนุบาล พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดคุณสมบัติไม่จบหลักสูตรปริญญาตรีเอกปฐมวัย และไม่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพครูอาจส่งผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมและพัฒนาการของเด็กของเด็ก

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมภายใน มีการควบคุมเพียงพอตามวัตถุประสงค์ และยังต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานต่างๆ คือ งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข งานควบคุมโรค และงานรักษาความสะอาด จากการประเมินยังพบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือกิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย ยังต้องมีการพัฒนาการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความเสี่ยงและลดจุดอ่อนของการควบคุม

ลายมือชื่อ

(นายเสกสันต์ ทองสวัสดิ์วงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

วันที่ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

และมูลฝอย ยังต้องมีการพัฒนาการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความเสี่ยงและลดจุดอ่อนของการควบคุม

ลายมือชื่อ



(นายเสกสันต์ ทองสวัสดิ์วงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒