



**รายงานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๓**

**ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑**

**องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง
อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา**

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปี ๒๕๖๓ ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการ ดำเนินการใช้จ่ายเงิน และการบริหารทรัพยากรของราชการ รวมทั้งใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการ ปฏิบัติราชการให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึง ระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหารเพื่อลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการ ทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรตามที่ได้กำหนดไว้

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ระดับองค์กร



ที่ นม.๗๑๗๐๑/๗๓๐๐

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง
อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

๓๐๑๓๐

✓ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

เรียน นายอำเภอปากช่อง

อ้างถึง กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้
ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา
๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดย
ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุม
ภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ ข้อ ๙ วรรค ๓ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐ
ตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ
หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้
คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว
มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงาน
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่องจึงขอรายงานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปี ๒๕๖๓ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเสกสันต์ ทองสวัสดิ์วงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

สำนักงานปลัด อบต.ปากช่อง

ฝ่ายนโยบายและแผน

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๔๓๓๑-๘๐๐๑/๐-๔๔๓๓๑-๘๑๑๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอปากช่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

อย่างไรก็ตามมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๓ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
- ๑.๕ กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง
- ๑.๖ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล พนักงานมีทักษะและประสบการณ์น้อย มีการสนับสนุนให้พนักงานเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม

๒.๒ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ปัญหาการนำรถดับเพลิงเข้าระงับเหตุในพื้นที่อยู่อาศัยหนาแน่น และมีซอยแคบ มีการจัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนและบุคลากรเกี่ยวกับการป้องกันและระงับอัคคีภัย และตรวจสอบถังดับเพลิงให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ เพื่อการเข้าระงับเหตุได้ทันทีที่ได้รับแจ้งเหตุ

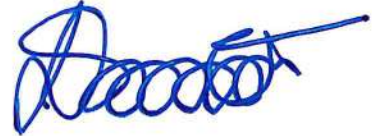
๒.๓ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ โดยการจัดสรรงบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยและมีคุณภาพ รวมทั้งส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านไฟฟ้า

๒.๔ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง การดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐาน กำชับให้คำชี้แนะประชาชนให้รับทราบหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแล

๒.๕ กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง การคำนวณประมาณการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบอย่างละเอียดถี่ถ้วนและตรวจทานซ้ำก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

๒.๖ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย ยังต้องมีการพัฒนาการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยจัดให้มีชุมชนตัวอย่างในการจัดทำโครงการตามหลักการ ๓Rs และการซ่อมบำรุงรถขยะให้อยู่ในสภาพดี เพื่อลดความเสี่ยงและลดจุดอ่อนของการควบคุม

ลายมือชื่อ



(นายเสกสรรค์ ทองสวัสดิ์วงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ๑.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ วิเคราะห์จากระเบียบฯ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงภารกิจอำนาจหน้าที่ และบทบาท ที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ ๑.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ๑.๓.๑ สภาพแวดล้อมภายนอกคือ ถนนที่อยู่ในเขตรับผิดชอบของ อบต. ขาดุดเสียหายหลายเส้น เนื่องจากการใช้งาน และภัยธรรมชาติ จึงทำให้มีโครงการที่จะเพิ่มในแผนพัฒนาท้องถิ่นหลายโครงการ ๑.๓.๒ สภาพแวดล้อมภายในคือ เนื่องจากจำนวนโครงการในแผนพัฒนาฯ มีเป็นจำนวนมาก ทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดทำ เช่น พิมพ์ผิด มีความซ้ำซ้อนหรือใส่โครงการไม่ครบตามจำนวนที่ได้รับแจ้งและประชาคมไว้ ๑.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ งานร้องเรียนร้องทุกข์ มีคณะกรรมการในการพิจารณาและตรวจสอบข้อเท็จจริง ประกอบด้วยผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการร่วมพิจารณาหาแนวทางแก้ไข และมีการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง ๑.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ บริเวณหมู่ที่ ๑๗ ๑.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ งานร้องเรียนร้องทุกข์ มีคณะกรรมการในการพิจารณาและตรวจสอบ	<u>สำนักงานปลัด</u> ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงใน ๗ กิจกรรมของสำนักงานปลัดคือ ๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคลได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล การติดตามผลตามแบบ ปค.๕ พบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอยู่ระหว่างการดำเนินการ ๒. กิจกรรมด้านงานธุรการ เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจหลักสำคัญของการเขียนหนังสือราชการได้อย่างถูกต้องและปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณ จากการประเมินพบว่า ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม ระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมทุกด้านทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง และหน่วยงานในสังกัด หมู่บ้าน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
บ้านสะพานดำ มีสภาพเป็นอาคารที่ปลูกสร้างชิดติดกัน แออัดและมีซอยแคบ ๑.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร มีกิจกรรม โครงการจัดทำแผนเศรษฐกิจพอเพียงท้องถิ่นด้านการเกษตร และแหล่งน้ำ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ความไม่หลากหลายของตัวแทนเกษตรกรที่เข้าร่วมประชุม ประชาคม ๑.๗ กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมด้าน “การส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายและจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ละโครงการ ไม่เป็นไปตามกลุ่มเป้าหมายที่ระบุไว้ อาจเป็นเพราะโครงการที่ฝึกอบรมยังไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนหรือ ประชาชนส่วนใหญ่ต้องทำมาหากิน จึงทำให้ไม่สามารถเข้าร่วมโครงการนั้นๆ ได้	ประชาชน รวมทั้งจัดหารูปแบบช่องทางการสื่อสารประชาสัมพันธ์ในรูปแบบเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร สื่อสารผ่านระบบเว็บไซต์หน่วยงาน และเพจองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง โหล่น และอีกหลาย ๆ ช่องทาง ๓. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้เกิดความถูกต้องในการจัดทำแผนฯ ได้ทำการตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดถี่ถ้วน และมีการตรวจทานซ้ำ แต่ก็ยังมีความผิดพลาดเกิดขึ้นคือ พิมพ์ผิด โครงการซ้ำซ้อนอยู่บ้าง ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ จึงเป็นการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ ๔. กิจกรรมการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ เมื่อมีผู้ร้องเรียน ได้มีการตรวจสอบข้อเท็จจริง และแจ้งให้ผู้ถูกร้องดำเนินการแก้ไข แต่พบว่าในบางราย/บางกรณีผู้ถูกร้องไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ซึ่งทำให้ปัญหาไม่ได้รับการแก้ไข หรือได้รับการแก้ไขแต่ยังไม่ดีเท่าที่ควร ต้องเพิ่มความถี่ในการเข้าตรวจสอบผลการดำเนินการ และใช้มาตรการบังคับใช้กฎหมายที่เข้มข้นขึ้น แก่ผู้ถูกร้องเรียนและได้กระทำผิดจริง การดำเนินกิจกรรมการควบคุมที่หลากหลาย และได้ดำเนินการครบถ้วน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ประสิทธิภาพของบุคลากร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน บุคลากรยังปฏิบัติงานได้ไม่ตรงวัตถุประสงค์ในระดับองค์กร การติดตามตรวจสอบการดำเนินงานยังไม่เพียงพอ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบองค์กร บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และพบว่าการประชุมร่วมกันระหว่างพนักงานและผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหาและหาทางแก้ไขยังมีจุดอ่อนอยู่ ต้องอบรมงานด้านบุคคลเพิ่มเติมเพราะระเบียบด้านงานบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย จึงต้องอาศัยการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร ทั้งด้านการแนะนำให้คำปรึกษา และส่งไปอบรมหาความรู้เพิ่มเติม ๒.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ ด้านงานสารบรรณ พบว่าปัจจัยเสี่ยงจากการติดตามขอสำเนาคุณูปการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลข	๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง มีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงโดยปลูกจิตสำนึกด้านความปลอดภัยให้กับประชาชน ระบบสารสนเทศ และการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสมและเพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมี-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
จองหนังสือที่งานสารบรรณกลางโดยไม่ได้รับซื้อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้นำส่งงานธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่า เป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น ๒.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีความเสี่ยงที่เกิดจากความผิดพลาดในการจัดทำแผนฯ เช่น มีความซ้ำซ้อน หรือใส่โครงการไม่ครบตามจำนวนที่ได้รับแจ้งและประชาคมไว้ เป็นต้น ๒.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ เมื่อมีผู้ร้องเรียน และได้ตรวจสอบข้อเท็จจริง แจ้งให้ผู้ถูกร้องดำเนินการแก้ไข แต่พบว่าผู้ถูกร้องไม่ให้ความร่วมมือ ซึ่งทำให้ปัญหาไม่ได้รับการแก้ไข ๒.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย บริเวณ หมู่ที่ ๑๗ บ้านสะพานดำ มีสภาพเป็น อาคารที่ปลูกสร้างชิดติดกัน แออัด และมีซอยแคบ หากเกิดเพลิงไหม้อาจเกิดการติดต่อกลุกลามได้อย่างรวดเร็ว ๒.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร เกษตรกรที่เข้าร่วมไม่ได้เป็นตัวแทนของผู้ปลูกพืชแต่ละชนิด ทำให้ไม่ทราบปัญหา ความต้องการที่แท้จริงของผู้ปลูกพืชชนิดนั้น ๒.๗ กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ กลุ่มอาชีพขาดทักษะเพื่อพัฒนางาน ขาดต้นทุน ซึ่งเป็นปัจจัยทางการผลิต และขาดแหล่งตลาดของสินค้าจึงเป็นเหตุให้การฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืนเป็นไปได้ อย่างล่าช้าตามไปด้วย สภาพแวดล้อมภายในด้านประสิทธิภาพของบุคลากร บุคลากรมีน้อยและยังขาดความรู้ความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพ จากการติดตามประเมินผล กิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัยพบว่ายังมีปัจจัยความเสี่ยงอื่นๆ เพิ่มเติมอีก อาทิ ปัญหาการนำรถดับเพลิงเข้าระงับเหตุในพื้นที่เป็นไปได้ยากเนื่องจากเป็นซอยแคบและแออัด จึงต้องนำมาปรับปรุงและควบคุมเพิ่มเติม ๖. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร โครงการจัดทำแผนเศรษฐกิจพอเพียงท้องถิ่น ด้านการเกษตรและแหล่งน้ำ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกความไม่หลากหลายของเกษตรกรที่เข้าร่วมประชุมประชาคม ทำให้ไม่ทราบปัญหาความต้องการที่แท้จริงของผู้ปลูกพืชชนิดนั้น เมื่อได้ทำกิจกรรมการควบคุมและติดตามประเมินผลแล้วพบว่า มีตัวแทนเกษตรกรเข้าร่วมประชุมครบครอบคลุมทุกชนิดพืชที่ปลูก ๗. กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ งานด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้มีความเสี่ยงจากกลุ่มอาชีพขาดทักษะเพื่อพัฒนางาน ขาดต้นทุน และขาดแหล่งตลาด จุดอ่อนหรือความเสี่ยงอยู่ที่การปฏิบัติงานของกลุ่ม การติดตามประเมินผลพบว่า การปฏิบัติตามแบบการปรับปรุงการควบคุมภายในอยู่ในระหว่างดำเนินการ คาดว่าเมื่อดำเนินการเสร็จแล้วจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๓.๑.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามตำแหน่ง เพื่อให้ทราบแนวทางการปฏิบัติงาน ๓.๑.๒ ชักซ้อมทำความเข้าใจประชุมปรึกษาหารือกับพนักงานส่วนตำบลเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่าง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
มีประสิทธิภาพ โดยส่งเสริมให้พนักงานกล้าแสดงความคิดเห็นในด้านการรายงานปัญหาและร่วมกันหาแนวทางแก้ไขร่วมกับฝ่ายบริหาร ๓.๑.๓ ผู้รับผิดชอบการจัดทำงานด้านบุคคล ต้องติดตามข้อมูลข่าวสารด้านบริหารงานบุคคล และศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมทางช่องทางอื่นๆ เพิ่มเติม เช่น เว็บไซต์ กลุ่มไลน์งานบุคคล เพลงงานบุคคล เพื่อให้ทราบข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ทราบระเบียบที่เปลี่ยนแปลง และแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้ที่มีประสบการณ์ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ ทางหน่วยงานมีการส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรอบรมด้านงานสารบรรณ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในองค์กรได้พัฒนาประสิทธิภาพและเทคนิคการทำงานด้านเอกสาร ๓.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการวางแผนและจัดลำดับขั้นตอนการจัดทำแผนให้ชัดเจน ตรวจสอบจำนวนโครงการต่างๆ ที่ได้รับแจ้ง และที่ได้จากการทำประชาคมในแผนพัฒนาฯ ให้ครบถ้วน และถูกต้อง ๓.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ การเผยแพร่ให้ความรู้เรื่องกฎหมายและการบังคับใช้กฎหมายต่างๆ รวมถึงระเบียบ พรบ. ให้ประชาชนทราบ เพื่อจะได้มีความรู้ความเข้าใจมากขึ้น รวมถึงมีการประชาสัมพันธ์ลงสื่อต่างๆ เช่น เว็บไซต์ และจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้นำชุมชน ประชาชน เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจมากขึ้น ๓.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.๕.๑ เตรียมความพร้อมของบุคลากรเพื่อเข้าระงับเหตุได้ทันทีที่ได้รับแจ้งเหตุ ๓.๕.๒ สำนัวจุดติดตั้งถังดับเพลิง และแนะนำวิธีการใช้งานถังดับเพลิงให้กับประชาชน ๓.๕.๓ จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้มีความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและระงับอัคคีภัยในเบื้องต้น	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร มีการประชาสัมพันธ์ให้เกษตรกรที่ปลูกพืชทุกชนิดเข้าร่วมประชุมประชาคม ๓.๗ กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ ๓.๗.๑ จัดสรรเงินงบประมาณเพื่อส่งเสริมสนับสนุนกลุ่มอาชีพ ๓.๗.๒ จัดหาแหล่งตลาดเพื่อระบายสินค้า สนับสนุนการทำการตลาด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๔.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ด้านงานบุคคลโดยทำบันทึกแจ้งประชาสัมพันธ์และติดประกาศให้พนักงานทราบทุกเดือน ๔.๑.๒ การติดต่อสื่อสารภายในสำนักงานเกิดการประสานงานอย่างรวดเร็ว และมีความสัมพันธ์ที่ดีในการสื่อสาร ทำให้ประสิทธิภาพการสื่อสารข้อมูลข่าวสารมีประสิทธิภาพ เช่น การติดต่อสื่อสารภายในสำนักงานผ่านกลุ่มไลน์ ทำให้พนักงานได้รับข้อมูลอย่างรวดเร็วและทั่วถึง ๔.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ ๔.๒.๑ นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการจัดเก็บข้อมูลเพื่อความสะดวก รวดเร็วในการสืบค้นข้อมูล และช่องทางการรับข้อมูลขององค์กรที่ชัดเจน และทันสมัยระหว่างหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก เช่น หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่ปฏิบัติงาน ๔.๒.๒ ช่องทางการสื่อสาร/ ติดต่อประสานงาน การสื่อสารในการติดต่อประสานงาน รับ-ส่งข้อมูลข่าวสารระหว่างหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก ประชาชนสามารถแสดงความคิดเห็นเพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน รวมถึงการนำมาเพื่อพิจารณาประกอบการกำหนดนโยบายของผู้บริหาร	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒.๓ การสื่อสารเป็นไปอย่างคล่องตัว ไม่ติดขัด ทำให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ขององค์กร ๔.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการใช้ฟังก์ชันสะกดคำเพื่อตรวจสอบการสะกดคำในการพิมพ์ และมีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ให้ประชาชนได้รับทราบผ่านทางเว็บไซต์ ๔.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การดำเนินงานการปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๔.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการนำเอา โทรศัพท์ วิทยุสื่อสาร เข้ามาช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และติดต่อประสานงาน ๔.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร 1) มีการประสานงานกับผู้นำชุมชน 2) มีการประชาสัมพันธ์ทางสื่อต่างๆ ๔.๗ กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ ทำหนังสือแจ้งให้ผู้นำหมู่บ้านทราบ และขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์ให้ราษฎรในหมู่บ้านของตนเองทราบเพื่อสมัครเข้าร่วมโครงการฯ	
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๕.๑.๑ งานบริหารงานบุคคลได้ปรับปรุงแบบสอบถาม และแบบรายงานต่างๆ เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและรายงานผลไปยังคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปากช่องต่อไป พร้อมทั้งนำโครงการต่าง ๆ ที่ได้จัดทำมาตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และตามข้อทักท้วงต่างๆ ของกองตรวจ-	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สอบระบบการเงิน บัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๕.๑.๒ ติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบุคคลให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ชัดเจนและมีจริยธรรม โดยการกำกับดูแลของหัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไปและหัวหน้าสำนักปลัด ๕.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยหัวหน้าสำนักปลัด โดยทำรายงานผลการปฏิบัติงานทุกๆ เดือน ประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติราชการของพนักงานส่วนตำบลปากช่องทุกสิ้นปีงบประมาณ ๕.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้เกิดความถูกต้องในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ได้ทำการตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดถี่ถ้วน และมีการตรวจทานซ้ำ แต่ก็ยังมีความผิดพลาดเกิดขึ้นคือ พิมพ์ผิด โครงการซ้ำซ้อนอยู่บ้าง ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ ๕.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ มีคณะกรรมการในการพิจารณาและตรวจสอบข้อเท็จจริง ประกอบด้วยผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการร่วมกันพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปัญหา และมีการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง แต่เมื่อถึงขั้นตอนให้ผู้ถูกร้องดำเนินการตามคำสั่ง พบว่าผู้ถูกร้องบางรายไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ซึ่งทำให้ปัญหาไม่ได้รับการแก้ไขได้ดีเท่าที่ควร ๕.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของผู้บริหาร ผู้ควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลเป็นรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ผู้นำชุมชนได้ส่งรายชื่อตัวแทนเกษตรกรและกิจกรรมการเกษตรมาให้ตรวจสอบก่อนการทำประชุมประชาคม ๕.๗ กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ ๕.๗.๑ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ จัดสรรเงินงบประมาณเพื่อส่งเสริมสนับสนุนกลุ่มอาชีพและจัดหาแหล่งตลาด ๕.๗.๒ สำรวจความคิดเห็น ความต้องการของประชาชนที่สามารถตอบสนองความต้องการและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในชีวิตได้	
<u>กองคลัง</u> <u>1.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑. งานการเงินและบัญชี ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ตามประกาศคณะกรรมการกลาง (ก.จ., ก.ท. และ ก.อบต.) เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับจริยธรรมของข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ๑.๒ ผู้บังคับบัญชามีหน้าที่กำกับดูแลพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กรตามอัตรากรอบกำลังตามสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ กำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบให้บุคลากรรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบระเบียบ	<u>กองคลัง</u> <u>ผลการประเมิน</u> สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลังได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในการกิจ ๓ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย 2 ฝ่าย ฝ่ายการเงิน งานการเงิน งานบัญชี และงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
คำสั่ง หนังสือสั่งการฯ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การจัดสรรงบประมาณประจำปี ในการดำเนินงานจ้างเหมาบริการตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓. งานบริหารพัสดุ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน -การลงทะเบียนครุภัณฑ์ ยังไม่ครบถ้วน ๓.๒ กิจกรรมการคืนหลักประกันสัญญา	พัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ๒. งานจัดเก็บรายได้ สรรหาบุคคลภายนอกเพื่อจ้างเหมาบริการ ดำเนินการตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้พอเพียงกับพื้นที่ของ อบต.ปากช่อง ซึ่งมีพื้นที่ที่กว้างและมีระยะเวลาในการสำรวจจำกัด และเนื่องจากการขอข้อมูลจากเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต้องใช้เวลาในการพูดคุยเพื่อทำความเข้าใจพอสมควรในแต่ละรายแปลง ๓. งานบริหารพัสดุ กองพัสดุและทรัพย์สิน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลพบกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในการกิจ ๓ กิจกรรม ดังนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
- การแบ่งงานไม่ระบุครุภัณฑ์ให้ชัดเจน ๓.๓ กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง ในระบบ e-GP -เจ้าหน้าที่พัสดุยังไม่ได้รับการอบรมในการจัดทำในระบบ e-GP ที่มีการเพิ่มเติม และใช้ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ๓.๔ กิจกรรมการจัดทำงบทรัพย์สิน ในระบบ e-LAAS -เจ้าหน้าที่พัสดุยังไม่ได้รับการอบรมในการจัดทำในระบบ e-LAAS ในด้านการจัดทำงบทรัพย์สิน	๑) กิจกรรมการควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน ๒) กิจกรรมการคืนหลักประกันสัญญา ๓) กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้างในระบบ e-GP <u>ข้อสรุป</u> - มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน รายงานความก้าวหน้า ตามโครงการ/กิจกรรม - มีการวัดผล และประเมินผล ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - มีการประเมินความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายงบประมาณ ตามโครงการ/กิจกรรม ที่ได้ดำเนินงาน
2. การประเมินความเสี่ยง ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ การปฏิบัติงานยังเกิดความคลาดเคลื่อนภายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จึงกำหนดการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน ๑.๒ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ การเบิกจ่ายผิดพลาด ผิดประเภท การรับเงินไม่ตรงบัญชี รับรับรู้รายรับผิดประเภท การรับเงิน มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธี การจัดการความเสี่ยงนั้น ๑.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๑.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน	๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ แต่งตั้งผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนตรงกัน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ๑.๒ แจ้งบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ลดความผิดพลาด ๑.๓ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้มีส่วนร่วมประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การสรรหาบุคคลภายนอกเพื่อจ้างเหมาบริการตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต้องพิจารณาบุคคลที่มีความสามารถและความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพราะต้องพบปะกับประชาชนและมีผลกระทบต่อท้องถิ่นมาก หากปฏิบัติตนไม่เหมาะสมย่อมทำให้ภาพพจน์ของท้องถิ่นเกิดความเสียหาย ๓. งานบริหารพัสดุ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน - การแบ่งงวดงานไม่ระบุครุภัณฑ์ให้ชัดเจน ๓.๒ กิจกรรมสินหลักประกันสัญญา - ปริมาณโครงการมีจำนวนมาก ๓.๓ กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง ในระบบ e-GP - เนื่องจากมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการเร่งด่วนและระบบจัดซื้อจัดจ้างมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม	เสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานยังมีความคลาดเคลื่อนและต้องสร้างความรู้ความเข้าใจด้วยวิธีการหารือระหว่างกันต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด ๑.๕ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๑.๖ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๒. งานจัดเก็บรายได้ คัดสรรบุคคลภายนอกที่จ้างเหมาบริการตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี ที่มีความสามารถและความตั้งใจจะทำให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้อง และครอบคลุม ทำให้จำนวนรายการตามทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.4) เพิ่มมากขึ้นกว่าปีที่ผ่านมา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ พัฒนากิจกรรมการควบคุมผู้ปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เพื่อลดความคลาดเคลื่อนหรือข้อผิดพลาดการปฏิบัติงานบนระบบ ๑.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๑.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๒. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีการประสานงานเพื่อขอข้อมูลจากกรมที่ดิน สำนักงานที่ดินจังหวัดนครราชสีมา สาขาปากช่อง สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัดนครราชสีมา (ส.ป.ก.) และกรมธนารักษ์ ๓. งานบริหารพัสดุ กิจกรรมการควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน -การจัดทำแผน รายจ่าย แผนการจัดหาพัสดุ -ระเบียบ หนังสือสั่งการ หน่วยงานกับกับดูแล	๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ ให้บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในและประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจตรงกันเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๑.๒ การนำส่งรายการงานการเงินตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ผ่านระบบ เช่น e-LAAS, info, e-Plan ฯ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบ ระยะเวลาการนำส่งรายงานเพื่อการควบคุม ๑.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๒. งานจัดเก็บรายได้ ได้รับข้อมูลไฟล์ (Zip) จากกรมที่ดิน และบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์จากกรมธนารักษ์ รอบบัญชี พ.ศ.๒๕๕๙-๒๕๖๒ และมีการแต่งตั้งพนักงานสำรวจเพื่อออกสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๑.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๑.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ใช้ระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเกี่ยวเนื่องในการปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์ โดยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และข้อบังคับ เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๑.๒ การลงรายงานเกี่ยวกับการเงินได้นำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบผลการปฏิบัติงานหน่วยงาน ๑.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ คู่มือบริการประชาชน และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๒. งานจัดเก็บรายได้ ๒.๑ มีการประชาสัมพันธ์การสรรหาบุคคลภายนอกเพื่อจ้างเหมาบริการโครงการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหลายๆ 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
๓. งานบริหารพัสดุ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และประชาสัมพันธ์ ประกาศ เสียงตามสาย เว็บไซต์ และแผ่นพับ 5. การติดตามประเมินผล ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการทำงาน กำหนดงานและหน้าที่ความ รับผิดชอบของกองคลัง ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและ หน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๑.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้ อย่างเหมาะสม ๑.๓ นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล กลไกการ ติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มีคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาค ราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด ๒. งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีการ ตรวจสอบข้อบกพร่อง ปัญหา และอุปสรรค ในระหว่างการทำงาน ปฏิบัติตามโครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นประจำและต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ	๒.๒ สามารถสืบค้นราคาประเมินทุนทรัพย์ ที่ดินได้จากเว็บไซต์ของกรมธนารักษ์ และ สามารถค้นหารูปแปลงที่ดินได้จากเว็บไซต์ของ กรมที่ดินได้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๑.๑ ติดตามผลในระหว่างการทำงาน และการประเมินผลการปฏิบัติงาน และรายงาน ให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผล การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๑.๒ ติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรม ลักษณะงาน จากการควบคุมภายใน ที่กำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของ กองคลัง มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๑.๓ มีหน่วยตรวจสอบองค์กร จาก หน่วยงานตรวจสอบ เช่น สตง. สำนักงาน ท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา คลังจังหวัดเป็นต้น ๒. งานจัดเก็บรายได้ มีการรายงานผลการดำเนินการตาม โครงการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ ผู้บริหารรับทราบอย่างน้อยปีละครั้ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. งานบริหารพัสดุ การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน รายงานความก้าวหน้า ตามโครงการ/กิจกรรม	
<u>กองช่าง</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.๑.๑ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๑.๑.๒ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒.๑.๑ การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่ สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง ๒.๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลัก	<u>กองช่าง</u> <u>ผลการประเมิน</u> สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในการกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ผลการประเมินพบว่าการติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค.๕ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจการอื่น คือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้ ๒.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ๒.๓ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง การประเมินผลความเสียหายยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางที่คลาด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๓.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๓.๑.๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่เพื่อให้สาธารณสมบัติได้รับการปกป้อง ป้องกัน รักษา และเห็นคุณค่าร่วมกัน ๓.๓ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๒ ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๔.๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา	พัฒนาให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากจะต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๔ มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกันหรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๔.๕ การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ ๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ การติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ๕.๒ มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของงานดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา ๕.๓ มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเพื่อให้เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องและสอดคล้องกัน	การติดตามประเมินผลของกองช่างมีการความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วย หน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ (๑) ด้านบุคลากรที่เป็นกรรมการผู้ตัดสินการแข่งขันกีฬาแต่ละประเภทยังต้องจ้างบุคลากรภายนอกมาเป็นผู้ตัดสินกิจกรรมโครงการกีฬาอยู่ เนื่องจากบุคลากรภายในหน่วยงานยังไม่มีความรู้ความสามารถในการตัดสินกีฬาประเภทต่างๆ (๒) ด้านสถานที่ในการจัดการแข่งขันกีฬายังไม่มีสนามกีฬาที่เป็นมาตรฐานเท่าที่ควร และยังต้องอาศัยพื้นที่ของหน่วยงานอื่นในการจัดการแข่งขันกีฬา เนื่องจาก อบต. ไม่มีสนามกีฬาที่รองรับการแข่งขันกีฬาประเภทต่าง ๆ ได้ ๑.๒ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา (๑) กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าบุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญ	<u>ผลการประเมิน</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) งานกีฬาและนันทนาการ จากการประเมิน มีการจัดงบประมาณสำหรับจ้างบุคลากรภายนอกที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องการตัดสินการแข่งขันกีฬาประเภทต่างๆ โดยอาจทำความร่วมมือ (MOU) กับหน่วยงานอื่นที่มีบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะทาง ต่อไป (๒) งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการจัดการศึกษา ในเรื่องการเงินการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้มีการออกคำสั่งแต่งตั้งและแบ่งหน้าที่อย่างชัดเจน เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ (๒) กิจกรรมด้านการบริหาร และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรทางการศึกษา และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดแผนพัฒนาการศึกษา และยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาโดยตรง ๑.๓ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษาระดับก่อนอนุบาล (๑) บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางส่วนยังไม่ได้จบหลักสูตรปริญญาตรีเอกปฐมวัย และไม่มีใบประกอบวิชาชีพทางการศึกษา อาจส่งผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อพัฒนาการของเด็ก ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ (๑) บุคลากรที่เป็นพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างยังไม่มีความรู้ความสามารถในการตัดสินกีฬาประเภทต่างๆ (๒) สถานที่จัดการแข่งขันกีฬายังไม่มีความพร้อม และยังคงอาศัยพื้นที่ของหน่วยงานอื่นอยู่ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแผนการฝึกอบรมตามตำแหน่งและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ๓.๒ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานชัดเจน ๓.๓ บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน และเพื่อได้มาซึ่งบุคลากรที่มีคุณสมบัติความรู้ตรงตามสายงาน ๓.๔ ด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	(๓) ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมในเรื่องการเงิน และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (๔) วางแผนกรอบอัตรากำลัง เพื่อบรรจุแต่งตั้งข้าราชการครู ที่มีคุณสมบัติวุฒิการศึกษา เอกปฐมวัย และมีใบประกอบวิชาชีพ หรือ พนักงานจ้างที่มีคุณสมบัติตรงตามข้างต้น (๑) เอกสารถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ (๑) ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของรัฐ ได้รับการฝึกอบรมในเรื่องที่นำมาปฏิบัติได้ถูกต้อง (๒) งานที่ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
และจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการแจ้งหนังสือเวียนภายในให้ทราบข่าวสารและระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๔.๒ มีการจัดบอร์ดและแผ่นพับให้ความรู้ และประชาสัมพันธ์งาน กิจกรรมต่างๆ ที่ส่วนราชการได้จัดทำขึ้นแต่ละครั้งที่มีการจัดทำโครงการ ๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอยู่เสมอทุกครั้งที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จ ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีคณะกรรมการประเมิน และกำกับดูแลในงานที่ปฏิบัตินั้นๆ ทุกครั้งหลังเสร็จสิ้นโครงการ พร้อมสรุปผลการประเมินรายงานผลตามรายงานบังคับบัญชาเสมอ ๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	(๑) เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ (๒) ประชาชนและบุคลากรในองค์กรได้ทราบและร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรมเป็นอย่างดี ทำให้เกิดความสำเร็จของงานตามเป้าหมาย (๓) มีความเข้าใจการทำงานไม่ขัดแย้ง (๑) การดำเนินงานทุกกิจกรรมและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ได้รับการตรวจสอบและดูแลกำกับอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ (๒) มีผลงานตามเป้าหมายการปฏิบัติงาน
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย ๑.๑.๑ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายในความเสี่ยงที่เกิดคือ รถเก็บขนขยะของ อบต. ปากช่องเก็บขนขยะได้ไม่ครบถ้วน เกิดขยะตกค้าง ทำให้ประสิทธิภาพในการเก็บขนขยะไม่ตรงตามเป้าหมาย ๑.๑.๒ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอกความเสี่ยงที่เกิดคือ ปริมาณขยะมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นทุกปี และประชาชนยังไม่ตระหนักถึงการลดการเกิดขยะที่ต้นทางโดยหลักการลดขยะ ๓Rs	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ผลการประเมิน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารควบคุมความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย ประชาชนส่วนมากยังไม่ตระหนักถึงการลดการเกิดขยะที่ต้นทางโดยหลักการลดขยะ ๓Rs ทำให้มีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้นทุกปี เกิดขยะตกค้าง เนื่องจากขยะเก็บขนไม่ทันเวลา ๓. กิจกรรมการควบคุม - กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย ๓.๑ จัดทำโครงการรณรงค์ การลดขยะที่ต้นทางและการคัดแยกขยะมูลฝอย โดยใช้หลักการ ๓Rs โดยเริ่มจากชุมชนตัวอย่างและขยายให้ครอบคลุมทั้งตำบล เพื่อเป็นการลดปริมาณขยะ ๓.๒ ซ่อมบำรุงรถขยะที่มีอยู่ให้อยู่ในสภาพที่ดี และจัดรอบการวิ่งเก็บขยะให้เหมาะสมเพื่อไม่ให้มีขยะตกค้าง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การติดต่อประสานงาน กับหน่วยงานต่าง ๆ และผู้นำชุมชนด้วยโทรศัพท์เพื่อขอข้อมูลหรือขอคำแนะนำ ความช่วยเหลือ ในการปฏิบัติงานต่างๆ และใช้หอกระจายข่าวไร้สายเพื่อประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่าง ๆ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทันทั่วทั้งที่ รวมไปถึงการใช้ ยานพาหนะ เช่น รถยนต์ รถจักรยานยนต์ เพื่อให้เข้าถึงประชาชนอย่างทั่วถึงและรวดเร็ว ๔.๒ นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการเพื่อติดตามข้อมูลข่าวสารที่เป็นระเบียบหนังสือสั่งการหรือหาข้อมูลต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ ๕. กิจกรรมการติดตามผล ใช้แบบรายงานเป็นเครื่องมือติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือ ติดต่อกับยังสำนักงานสาธารณสุขอำเภอและ	คือ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย การติดตามผลพบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอยู่ระหว่างการดำเนินการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยงานอื่นๆ โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง	

ผลการประเมินโดยรวม

๑. สำนักปลัด

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

๒. กองคลัง

กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากโครงสร้างซึ่งเป็นไปตามมาตรฐาน ประกอบด้วย ๒ ฝ่ายคือ ฝ่ายการเงิน งานการเงิน งานบัญชี และงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ผลการประเมินพบว่ามีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. กองช่าง

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

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

๓.๓ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณ

สูตร Excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้นจึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

จากการประเมินผลพบว่ามี 3 กิจกรรม ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ดังนี้

๔.๑ กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ บุคลากรของกองการศึกษาฯ ยังไม่มีความรู้ความสามารถในการตัดสินกีฬาประเภทต่าง ๆ ได้ ซึ่งทำให้ต้องตั้งงบประมาณ เพื่อจ้างบุคลากรภายนอกมาเป็นผู้ตัดสินในกีฬาประเภทต่าง ๆ

๔.๒ กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและงานพัสดุ และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

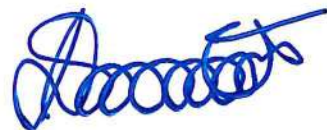
๔.๓ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ระดับก่อนอนุบาลพบว่าบุคลากรบางส่วนยังขาดคุณสมบัติไม่จบหลักสูตรปริญญาตรีเอกปฐมวัย และไม่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพครูอาจส่งผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมและพัฒนาการของเด็กของเด็ก

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมภายใน มีการควบคุมเพียงพอตามวัตถุประสงค์ และยังต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานต่างๆ คือ งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข งานควบคุมโรค และงานรักษาความสะอาด จากการประเมินยังพบว่ายังมีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือกิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย ยังต้องมีการพัฒนาการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความเสี่ยงและลดจุดอ่อนของการควบคุม

ลายมือชื่อ



(นายเสกสันต์ ทองสวัสดิ์วงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง
รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจกรมบริหารงาน บุคคล วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารงาน บุคคลเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑. ประสิทธิภาพของ บุคลากรในการ ปฏิบัติงานให้ตรง วัตถุประสงค์ในระดับ องค์กร	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน สำนักงาน ๒. การปฏิบัติตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการ ๓. ผู้บริหารให้คำแนะนำ และให้คำปรึกษาที่ดี	๑. พนักงานส่วนตำบลยัง ขาดความรู้และทักษะใน การปฏิบัติงาน	๑. พนักงานส่วนตำบล ยังขาดความรู้และทักษะ ในการปฏิบัติงานและ ขาดประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย	๑. จัดส่งพนักงานเข้า รับการฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มความรู้และทักษะ ในการปฏิบัติงาน ๒. สนับสนุนให้พนักงาน ส่วนตำบลศึกษาหา ความรู้เพิ่มเติมด้วย ตนเองทางช่องทาง ต่างๆ เพื่อศึกษา ระเบียบที่เปลี่ยนแปลง	งานบริหารบุคคล สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					และแลกเปลี่ยน ประสบการณ์กับผู้ อื่น ๓. จัดให้มีกลุ่มไลน์ ประชาสัมพันธ์งาน บริหารงานบุคคล เพื่อให้ความรู้ และ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารงานบริหารงาน บุคคลให้ทราบโดย ทั่วถึงกัน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานธุรการ งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านรับ-ส่งหนังสือราชการมีความเป็นระบบ ถูกต้อง เรียบร้อยและสามารถสืบค้นได้รวดเร็ว	หนังสือราชการงานสารบรรณพบว่า การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง และประกาศบางเรื่องเจ้าของเรื่องลงเลขของหนังสือทั้งงานสารบรรณกลางโดยไม่ระบุชื่อเรื่องและไม่ให้นำเสนอผู้บังคับบัญชาให้พิจารณาสั่งงานธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น	1. จัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบ โดยแยกประเภทหนังสือ และ ลงวันที่กำกับเพื่อป้องกันการสูญหายของเอกสารต่างๆ และง่ายต่อการสืบค้น 2. แจ้งเจ้าหน้าที่หรือพนักงานเกี่ยวกับการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ประกาศ คำสั่ง ต่างๆ ให้ธุรการกลางเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารสำเนาให้ธุรการกลางจัดเก็บไว้ทุกครั้ง	มีการทำบันทึกติดตามกอง/งานตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดกำกับดูแลเอกสารคำสั่งสำเนาสม่ำเสมอทุกๆ เดือน	มีการติดตามสำเนาที่กอง/งานต่างๆ ได้จองเลขทะเบียนรับ-ส่ง บันทึก คำสั่ง โครงการ ไม่ครบตามวันที่ปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง	งานธุรการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อเตรียมรายละเอียดโครงการต่างๆ ให้มีความถูกต้อง และครบถ้วนเพื่อบรรจูลงในแผนพัฒนาท้องถิ่น	จำนวนโครงการในแผนพัฒนาฯ มีเป็นจำนวนมาก ทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดทำ เช่นมีความซ้ำซ้อน หรือใส่โครงการไม่ครบตามจำนวนที่ได้รับแจ้งหรือประกาศไว้	ได้ทำการตรวจสอบข้อมูลโครงการอย่างละเอียดถี่ถ้วน และมีการตรวจทานซ้ำ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าถูกต้อง และครบถ้วน	ยังมีความผิดพลาด ใส่จำนวนโครงการในแผนพัฒนาฯ ไม่ครบทุกโครงการ	โครงการที่ไม่ได้บรรจุในแผนพัฒนาอาจมีความจำเป็นต่อนำมาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓	เพิ่มความถี่ในการตรวจสอบข้อมูลจำนวนโครงการให้ตรงกับข้อมูลที่ได้รับแจ้งและประกาศไว้ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าถูกต้อง และครบถ้วน	งานนโยบายและแผน สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง
๔. กิจกรรมการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ วัตถุประสงค์ เพื่อรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	จากปัจจัยภายนอก	ปฏิบัติตามเกณฑ์มาตรฐานงานร้องเรียน ร้องทุกข์	ปัจจัยภายนอก (ผู้ถูกร้องเรียน) เป็นเงื่อนไข	ปัจจัยภายนอก เป็นรายการทั่วไป	เพิ่มความถี่ในการตรวจสอบติดตาม และใช้มาตรการบังคับใช้กฎหมายที่เข้มข้นขึ้น	งานกฎหมาย และคดี สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกันและระงับอัคคีภัย ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการให้ความช่วยเหลือประชาชนเป็นไปด้วยความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	๑. บริเวณหมู่ที่ ๑๗ บ้านสะพานดำ มีสภาพเป็นอาคารที่ปลูกสร้างแคบชิดติดกันและมีซอยแคบ หากเกิดเพลิงไหม้อาจเกิดการติดต่อกลุกลามได้อย่างรวดเร็ว ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและระงับอัคคีภัยในเบื้องต้น	๑. เตรียมความพร้อมของบุคลากรเพื่อเข้าระงับเหตุได้ทันทีที่ได้รับแจ้งเหตุ ๒. สำรวจจุดติดตั้งถังดับเพลิง และแนะนำวิธีการใช้งานถังดับเพลิงให้กับประชาชน ๓. จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้มีความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและระงับอัคคีภัยในเบื้องต้น	๑. ตรวจสอบจากรายงานสาธารณภัยประจำเดือนจำนวนครั้งที่เกิดเหตุ ๒. สามารถสำรวจและติดตั้งถังดับเพลิงได้ครอบคลุมทุกพื้นที่ ๓. จำนวนครั้งการจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้มีความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและระงับอัคคีภัยในเบื้องต้น	๑. บริเวณหมู่ที่ ๑๗ บ้านสะพานดำ มีสภาพเป็นอาคารที่ปลูกสร้างชิดติดกันและมีซอยแคบ หากเกิดเพลิงไหม้อาจเกิดการติดต่อกลุกลามได้อย่างรวดเร็ว ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและระงับอัคคีภัยในเบื้องต้น	๑. เตรียมความพร้อมของบุคลากรเพื่อเข้าระงับเหตุได้ทันทีที่ได้รับแจ้งเหตุ ๒. สำรวจจุดติดตั้งถังดับเพลิง และแนะนำวิธีการใช้งานถังดับเพลิงให้กับประชาชน ๓. จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้มีความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและระงับอัคคีภัยในเบื้องต้น	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร <u>กิจกรรมโครงการ</u> - จัดทำแผนเศรษฐกิจพอเพียงท้องถิ่นด้านการเกษตรและแหล่งน้ำ น้ำ วัตถุประสงค์ - เพื่อเป็นการรวบรวมจัดเก็บข้อมูลด้านการเกษตรและแหล่งน้ำ - เพื่อให้ประชาชน ได้มีส่วนร่วมในการนำเสนอปัญหาที่ต้องการได้รับการแก้ไขและพัฒนา	เกษตรกรที่เข้าร่วมไม่ได้เป็นตัวแทนของผู้ปลูกพืชแต่ละชนิด ทำให้ไม่ทราบปัญหา ความต้องการที่แท้จริงของผู้ปลูกพืชชนิดนั้น	มีการประชาสัมพันธ์ให้เกษตรกรที่ปลูกพืชทุกชนิดเข้าร่วมประชุมประชุม	มีตัวแทนเกษตรกรเข้าร่วมประชุมครบ คอบคลุมทุกชนิดพืชที่ปลูก	ยังขาดผู้แทนเกษตรกรในพื้นที่บางชนิดที่ไม่ได้เข้าร่วมจัดทำแผน	ประชาสัมพันธ์ให้เกษตรกรที่ปลูกพืชทุกชนิดเข้าร่วมประชุมประชุม	งานส่งเสริมการเกษตร สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ วัตถุประสงค์ การส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้	การประเมินผลจากกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมในแต่ละโครงการฯ ได้รับความรู้และสามารถปฏิบัติได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ	การจัดสรรเงินงบประมาณเพื่อส่งเสริมสนับสนุนกลุ่มอาชีพและจัดหาแหล่งตลาดจุดอ่อนหรือความเสี่ยง อยู่ที่การปฏิบัติงานและการดำเนินงานของกลุ่ม	มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว แต่ยังคงมีการประเมินผลการควบคุมในคราวต่อไป	๑. ในการรวมกลุ่มเป้าหมายยังไม่สามารถรวมกลุ่มกันได้อย่างจริงจัง ๒. กลุ่มเป้าหมายไม่สามารถจัดทำผลิตภัณฑ์ให้ตรงตามตลาดต้องการได้	จัดสรรเงินงบประมาณหรือหาแหล่งเงินทุนเพื่อสนับสนุนกลุ่มอาชีพ	งานสวัสดิการสังคม สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. ฝ่ายการเงินและบัญชี ด้านการรับจ่ายเงิน การนำส่งเงิน วัตถุประสงค์ ๑.๑ การรับเงิน - จ่ายเงิน และการนำฝากเงินเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบการเงินฯ เพื่อให้การบันทึกบัญชีมีความถูกต้อง ข้อมูลด้านตัวเลขมีความน่าเชื่อถือ และตรวจสอบได้	๑.๑ ยังพบการนำฝากเงินไม่ตรงจำนวนเงินนำฝาก มีความคลาดเคลื่อน ๑.๒ มีการรับเงินผิดประเภทเงินรายรับ และบันทึกการรับเงินผิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	๑.๑ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดเงินให้ถูกต้องตรงกับใบเสร็จรับเงินเพื่อนำเงินฝากธนาคารในวันเดียวกันหรือวันรุ่งขึ้น ๑.๒ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีก่อนทำการปิดงบการเงินประจำเดือน	๑.๑ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบยอดเงินเพื่อนำเงินฝากธนาคารในวันเดียวกันหรือวันรุ่งขึ้น ๑.๒ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีก่อนทำการปิดงบการเงินประจำเดือน	๑.๑ การสรุปยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้องตรงกับใบสำคัญ ใบนำส่งเงิน ๑.๒ มีความผิดพลาดจากการบันทึกบัญชี เช่น บันทึกบัญชีผิดพลาด บันทึกจำนวนตัวเลขคลาดเคลื่อน เป็นต้น	ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินฯ	ฝ่ายการเงินและบัญชีกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๒ เพื่อให้การบันทึกบัญชี ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ ๑.๓ เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดถูกต้องตามระเบียบ ๑.๔ เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดถูกต้องตามระเบียบ ๑.๕ เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	๑.๓ ยังมีการบันทึกรายการจ่ายผิดประเภท ๑.๔ ยังพบเอกสารบางส่วนที่ตรวจรับตามระยะเวลาที่กำหนด ๑.๕ ยังพบเอกสารบางส่วนที่ตรวจรับตามระยะเวลาที่กำหนด ๑.๖ ยังพบเอกสารบางส่วนที่ตรวจรับตามระยะเวลาที่กำหนด	๑.๓ ก่อนปิดบัญชีประจำเดือน ทำการตรวจสอบกระขมยอดแต่ละหมวดหมู่ และแยกแยะรายการที่ผิดปกติ ๑.๔ ตรวจสอบพบการบันทึกการเบิกจ่ายผิดประเภท ๑.๕ ตรวจสอบพบการเบิกจ่ายผิดประเภท ๑.๖ ตรวจสอบพบการเบิกจ่ายผิดประเภท	๑.๓ ตรวจสอบก่อนตรวจรับหลักฐาน ๑.๔ ตรวจสอบก่อนจ่ายเช็ค ๑.๕ ตรวจสอบก่อนจ่ายเช็ค ๑.๖ ตรวจสอบก่อนจ่ายเช็ค	๑.๓ ยังมีการบันทึกรายการจ่ายผิดประเภท ๑.๔ ยังพบเอกสารบางส่วนที่ตรวจรับตามระยะเวลาที่กำหนด ๑.๕ ยังพบเอกสารบางส่วนที่ตรวจรับตามระยะเวลาที่กำหนด ๑.๖ ยังพบเอกสารบางส่วนที่ตรวจรับตามระยะเวลาที่กำหนด	(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	หน่วยงานที่รับผิดชอบ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานจัดเก็บรายได้กิจกรรมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ ๑) การสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างใน	๒.๑ พื้นที่ของ อบต. ปากช่องเป็นพื้นที่ที่กว้างและมีระยะเวลาใน	๒.๑ ได้รับข้อมูลไฟล์ (Zip) จากกรมที่ดินและบัญชีกำหนดราคาประเมิน-	๒.๑ จำนวนรายการทะเบียนทรัพย์สิน (ผ.ท.๔) เพิ่มมากขึ้น	๒.๑ ต้องใช้ระยะเวลาในการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตาม	๒.๑ ครรกำหนดกรอบการดำเนินงาน (TOR) ให้สอดคล้องกับบริบท	งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง การ ใช้ประโยชน์ในที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง และ รายละเอียดอื่นที่ จำเป็นแก่การประเมิน ภาษีเพื่อประโยชน์ใน การจัดเก็บภาษี	การสำรวจจำกัด ทำให้ ข้อมูลที่ได้อาจได้ไม่ ครบถ้วนและครอบคลุม ๒.๒ การสรรหาบุคคล ภายนอก เพื่อจ้างเหมา บริการดำเนินการสำรวจ ข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูก สร้างตามโครงการฯ ๒.๓ การสำรวจที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างตาม โครงการฯ มีรายละเอียด มาก เพราะการขอข้อมูล จากเจ้าของที่ดิน และสิ่ง ปลูกสร้างต้องใช้เวลาใน	ทุนทรัพย์ที่ดินในการจด ทะเบียนสิทธิและนิติกรรม เกี่ยวกับ อสังหาริมทรัพย์ จากกรมธนารักษ์ รอบ บัญชี พ.ศ.2559-2562 ๒.๒ มีการแต่งตั้งพนักงาน สำรวจเพื่อออกสำรวจ ข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูก สร้างในส่วนที่เกี่ยวข้อง กับ ประเภท จำนวน ขนาด ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ ในที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง และ	๒.๒ จำนวนรายการที่มีการ สำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างได้ครบ ถ้วน ถูกต้องและครอบคลุม ๒.๓ จำนวนรายการที่เพิ่มขึ้น กว่าปริมาณงานตามข้อ กำหนดของผู้ว่าจ้าง (TOR)	โครงการฯ เพื่อให้ได้ ข้อมูลที่ดินครบถ้วน ถูกต้อง และครอบคลุม ๒.๒ กระบวนการสรรหา บุคคลภายนอก ไม่ สามารถสรรหาได้ทัน ตามระยะเวลาที่กำหนด ตามโครงการฯ ๒.๓ ในการสำรวจที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างบางราย อาจต้องใช้ระยะเวลาใน การขอข้อมูลและ สัมภาษณ์ ปริมาณงาน อาจได้ไม่ครบตาม ข้อกำหนดของผู้ว่าจ้าง (TOR) เพราะเนื่องจาก เจ้าของที่ดินและ	ของพื้นที่ของ อบต. ปากช่อง ๒.๒ มีการ ประชาสัมพันธ์การสรร หาบุคคล ภายนอก หลายๆ ช่องทางเช่น ๑) หน้าเว็บไซต์ของ อบต.ปากช่อง ๒) หน้าเพจของ อบต. ปากช่อง ๓) กลุ่มไลน์ต่างๆ ของผู้นำชุมชน ๔) ติดป้ายประชาสัมพันธ์ ในพื้นที่	

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	การพูดคุยเพื่อทำความเข้าใจพอสมควรในแต่ ละรายแปลง	รายละเอียดอื่นที่จำเป็น เพื่อประโยชน์ในการ จัดเก็บภาษี ๒.๓ ควรกำหนดกรอบการ ดำเนินงาน (TOR) ให้ สอดคล้องกับปริมาณงาน ในแต่ละวัน		สิ่งปลูกสร้างมีถิ่นฐาน กระจุกอยู่ต่างจังหวัด	(๕) ขอความร่วมมือ จากผู้นำชุมชนในการ ประชาสัมพันธ์ตามสื่อ ต่าง ๆ เช่น เสียงตาม สาย เป็นต้น ๒.๓ มีการประชาสัมพันธ์- พันธกิจโครงการสำรวจ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หลายๆ ช่องทาง เช่น ๑) หน้าเว็บไซต์ของ อบต.ปากช่อง ๒) หน้าเพจของอบต. ปากช่อง ๓) กลุ่มไลน์ต่างๆ ของผู้นำชุมชน	

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					๔) ตัดป่ายประชา สัมพันธ์ ๕) ขอความร่วมมือ จากผู้นำชุมชนในการ ประชาสัมพันธ์ตามสื่อ ต่างๆ เช่น เสียงตาม สาย เป็นต้น เพื่อขอ ความร่วมมือจาก เจ้าของที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง ในการ อำนวยความสะดวก ให้กับชุดสำรวจ ภาคสนาม และควร กำหนดกรอบการ ดำเนินงาน (TOR) ให้ สอดคล้องกับปริมาณ งานในแต่ละวัน	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือการกิจดำเนินการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. งานบริหารพัสดุ ๓.๑ จัดทำแผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมการใช้งานให้เป็นไปอย่างเหมาะสม ตามหลักการการบริหาร งบประมาณที่มีประสิทธิภาพ	๑. การสำรวจความต้องการไม่ครอบคลุมจะมีภาระงานมาก ขาดความเข้าใจ ๒. ทะเบียนคอมพิวเตอร์สิ้นไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. ปฏิบัติตามคำแนะนำของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๓. จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และกำหนดรหัสไว้ครบถ้วน ๔. ดำเนินการจำหน่ายพัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ หรือ	๑. แผนการจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่สมบูรณ์เท่าที่ควรเนื่องจากมีข้อมูลในการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างไม่เพียงพอ ๒. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม อย่างต่อเนื่องที่ได้รับการแต่งตั้ง	๑. ประสานงานหรือปรึกษาผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนเพื่อสอดคล้องกับการปฏิบัติ งานจริงในปัจจุบัน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ปฏิบัติหน้าที่ด้านงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง	งานบริหารพัสดุกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	๒. ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓. ปฏิบัติตามคำแนะนำของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๔. จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และกำหนดรหัสไว้ครบถ้วน ๕. ดำเนินการจำหน่ายพัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นที่ต้องใช้จากบัญชี	หมดความจำเป็นที่ต้องใช้จากบัญชี ๕. มีการจัดทำรายงานขออนุมัติซื้อจัดจ้าง สัญญาซื้อ สัญญาจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ หรือใบตรวจการจ้างตามแบบที่กำหนด ๖. มีการจัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบันในระบบ e-LAAS				

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง 1. กิจการรณดำเนินงาน ซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ 1. เพื่อส่งเสริมให้ เจ้าหน้าที่เกิดความ รับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมาย 2. เพื่อป้องกันเกิด ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์อย่าง สูงสุด	อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ สมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ยัง ขาดความรู้ความ สามารถในการเรื่องไฟฟ้า	มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีสำหรับ จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า เพื่อซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบ สมบูรณ์นี้ขึ้นเพื่อความ ปลอดภัย สะดวกรวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้อง ตามหลักของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค	๑. จัดสรรงบประมาณ ให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นาน ยิ่งขึ้น ๒. ส่งเสริมและพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมด้านไฟฟ้าเป็น การเฉพาะทางและ ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ	ฝ่ายประสาน สาธารณูปโภค กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานโครงสร้าง พื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแล รักษาและสนองตอบ ความต้องการของ ประชาชนอย่างทั่วถึง	โครงสร้างพื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับการ ดูแลรักษา	สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำ ชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ ได้มีการปกป้อง ป้องกัน รักษาและเห็นคุณค่าของ สาธารณสมบัติของ ส่วนรวมร่วมกัน	๑. คุณภาพชีวิตของ ประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มี ความสะอาดปลอดภัยใน ชีวิตและทรัพย์สิน ๒. เกิดการสร้างงาน สร้างรายได้ให้กับชุมชน	สาธารณสมบัติที่เป็น โครงสร้างพื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับการ ดูแลรักษา	กำกับให้คำชี้แนะผู้นำ ชุมชน/ประชาชน หมู่บ้านให้รู้บทบาท หน้าที่ของตนเองใน การช่วยสอดส่องดูแล งานก่อสร้างในพื้นที่ ของตนเองอีกทางหนึ่ง	ฝ่ายก่อสร้าง กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือการดำเนินงานอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่วงวัตถุประสงค์ 1. เพื่อให้การคำนวณประมาณการช่วงถูกต้องมีมาตรฐานสอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณ	การคำนวณสูตร excel จาก คอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน	มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี	การสอบทานที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม	รายละเอียดการคำนวณประมาณการข้างในแต่ละเอียดตรงกันยอดรวมของงบประมาณเนื่องจากการคำนวณโดยสูตรจาก Excel ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับ	ฝ่ายก่อสร้าง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. ด้านงานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ	๑. ต้องจ้างบุคลากรภายนอกที่มีความรู้ความชำนาญมาเป็นกรรมการตัดสินกีฬา ๒. สถานที่ในการจัดกิจกรรมต้องใช้พื้นที่ของหน่วยงานอื่น	๑. ดำเนินการให้สอดคล้องกันกับแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบท. ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การแข่งขันกีฬา และการส่งนักกีฬา ๓. เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด	๑. มีแผนพัฒนาการศึกษาหรือไม่ของสถานศึกษา ๒. มีการดำเนินงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่ ๓. ลักษณะงานจำเป็นต้องใช้บุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ ซึ่งบุคลากรภายในยังไม่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องนั้น จึงต้องมีการเบิกจ่ายงบประมาณ	ไม่มี เนื่องจาก ทำตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	ดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือการดำเนินงานอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ด้านการบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา ๒.๑ งานการเงินและงานพัสดุ ๒.๒ แผนพัฒนาการศึกษา	๑. งานการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ๒. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาพบว่า บุคลากรและเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และยังไม่ได้การฝึกอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาโดยตรง	๑. จัดทำบัญชีทุกครั้งเมื่อมีการเบิกจ่าย ๒. ทำบัญชีคุมพัสดุเมื่อมีการตรวจรับหลังจากจัดซื้อจัดจ้าง ๓. ดำเนินการจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๔. ดำเนินการให้สอดคล้องกันกับแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบท.	๑. ตรวจสอบผลการดำเนินงานในโครงการต่างๆ ที่ตั้งไว้ สำเร็จครบถ้วนหรือไม่ ๒. การตรวจสอบติดตามการทักบัญชี การเบิกจ่ายการพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่	มีความเสี่ยง ๑. บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังไม่ได้รับการอบรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ ๒. บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี ไม่มีพื้นฐานความรู้ทางด้านการทำบัญชี (ปัจจุบันทำตามหนังสือสั่งการจากกรมฯ)	ดำเนินการตามระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ด้านกิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษาในระดับก่อนอนุบาล	๑. ผู้ดูแลเด็กบางคนยังไม่ได้ผ่านการอบรมหลักสูตรปริญญาตรี เอกปฐมวัย และไม่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพครู อาจส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาของเด็ก	๑. อบต. ตั้งงบประมาณด้านการจัดการศึกษา ๒. ส่งบุคลากร ผู้ดูแลเด็กที่ปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถในการพัฒนาทักษะการสอนให้ดียิ่งขึ้น	๑. มีการตรวจเยี่ยมประเมิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อบต. ทั้ง 3 ศูนย์	มีความเสี่ยง ๑. การจัดการศึกษาในเด็กปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน อาจส่งผลให้การจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เป็นไปตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครอง	๑. ส่งผู้ดูแลเด็ก เข้าอบรมอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมให้ไปศึกษาต่อให้มีความรู้ในหลักสูตรที่ตรงกับปฏิบัติงาน 2. จัดศึกษาดูงานด้านการบริหารจัดการการเรียนการสอนที่ดี ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครอง	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม/งานจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย - เพื่อให้การจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย เกิดความรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น	ปริมาณขยะที่มีจำนวนเพิ่มมากขึ้นทุกปี ทำให้ให้ประสิทธิภาพในการเก็บขยะไม่ตรงตามเป้าหมาย	มีการจัดทำโครงการรณรงค์การลดปริมาณขยะที่ต้นทางโดยใช้หลักการ 3Rs	ปริมาณขยะมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นทุกปี ทำให้ทรัพยากรที่มีอยู่จำนวน ๓ คัน เก็บขยะได้ไม่ครบถ้วน ทำให้ประสิทธิภาพในการเก็บขยะไม่ตรงตามเป้าหมาย และรณรงค์การลดปริมาณขยะที่ต้นทางโดยใช้หลักการ 3Rs ยังไม่ครอบคลุมทุกหมู่บ้าน	ประชาชนส่วนมากยังไม่ให้ความสำคัญกับการรณรงค์ลดปริมาณขยะที่ต้นทางโดยใช้หลักการ 3Rs ทำให้มีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้นทุกปี เกิดขยะตกค้าง	๑. จัดทำโครงการรณรงค์การลดขยะที่ต้นทางและการคัดแยกขยะมูลฝอย โดยใช้หลักการ 3Rs โดยเริ่มจากชุมชนตัวอย่างและขยายให้ครอบคลุมทั้งตำบล เพื่อเป็นการลดปริมาณขยะ ๒. ช่อมบำรุงทรัพยากรที่มีอยู่ในสภาพที่ดี และจัดรอบการวิ่งเก็บขยะให้เหมาะสมเพื่อไม่ให้มีขยะตกค้าง	หัวหน้าสำนักงานกมล.รท.ผอ.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลายมือชื่อ



(นายเสกสันต์ ทองสวัสดิ์วงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓