

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลบุโละบุโย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สำนักปลัด</u> <u>๑.๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</u> มีความเสี่ยงสภาพแวดล้อมการใช้งาน ที่พนักงานขับรถต้องช่วยกันบำรุงรักษาสภาพรถให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ และจดบันทึกเลขไมล์ทุกครั้ง <u>๑.๒ กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</u> มีความเสี่ยงกับผู้ได้รับสิทธิบางรายไม่อยู่ในพื้นที่อาจไม่ได้รับข่าวสารจาก อบต. การแจ้งสิทธิต่างๆที่ล่าช้า <u>๑.๓) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย และระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาดซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ <u>๑.๔) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การปฏิบัติงานด้านบุคลากรขาดความต่อเนื่องและยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน (เพิ่งบรรจุแต่งตั้งใหม่) <u>๑.๕) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับ	<u>ผลการประเมิน</u> โครงสร้างส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบุโละบุโย ประกอบด้วย สำนักงานปลัด, กองคลัง , กองช่าง ,กองการศึกษา, กองสาธารณสุข สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและคดี ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานกิจการสภา ๖) งานบริหารงานบุคคล ๗) งานสวัสดิการและสังคม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนที่ติดตามและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๑๐ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา ๒. กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๓. กิจกรรมด้านงานกฎหมาย ๔. กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล ๕. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมการพัฒนาท้องถิ่น ๖. กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ๗. กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คำนึงความสุขแก่คนในชาติ ๘. กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๙. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๑๐. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ ๑.๖) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/ประชาชนในพื้นที่ยังไม่ให้ความร่วมมือในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ ๑.๗) กิจกรรมปกป้องเทดินสถาบัน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่ ๑.๘) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนมีความเชื่อตามหลักศาสนาที่จะไม่ให้บุตรหลานได้รับวัคซีนป้องกันโรคตามช่วงอายุวัย ความเสี่ยงจากโรคไข้เลือดออกที่ระบาดในฤดูฝน และโรคหัด ๑.๙) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน ๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร ภัยธรรมชาติ ๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ได้รับหนังสือจากหน่วยงานต่างๆ ล้าช้า	๑๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>กองคลัง</u> ๑.๑) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี <u>การรับและเบิกจ่ายเงิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน ๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ๑. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ๑. ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งมอบหมายงาน ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า การบันทึกบัญชี ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตามอย่างสม่ำเสมอ แต่พบความเสี่ยงใหม่ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงคือ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี , การจัดซื้อจัดจ้าง , การจัดเก็บรายได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เกิดจากการทำลายฝีมือมนุษย์ และการเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งานของอุปกรณ์ ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๑.๓ กิจกรรมด้านการประปา มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากระบบประปาในหมู่บ้านชำรุด เสียหาย ปัญหาขาดแคลนน้ำ ที่ต้องได้รับการแก้ปัญหาอย่างรวดเร็ว	กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในการกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองสาธารณสุข ๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ เพื่อเป็นการควบคุมโรคติดต่อที่เกิดขึ้นในพื้นที่ เช่นโรคไข้เลือดออก ซึ่งมีการแพร่ระบาดของโรคและการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย โดยการพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายเพื่อควบคุมการแพร่พันธุ์ของยุงลาย และการรณรงค์ป้องกันแหล่งเพาะพันธุ์ของยุง เพื่อเป็นการควบคุมและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า โดยการรณรงค์ให้ประชาชนนำสัตว์เลี้ยงไปฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าและการให้ความรู้กับเจ้าของสัตว์เลี้ยง ๑.๒ กิจกรรมการจัดเก็บและรวบรวมขยะมูลฝอย เพื่อปรับปรุงการทำงานป้องกันขยะตกค้าง อันจะสร้างความสกปรกต่อชุมชน ส่งผลต่อสุขภาพอนามัยของประชาชน รวมถึงการรณรงค์การคัดแยกขยะมูลฝอยก่อนทิ้งจากแหล่งกำเนิด โดยการให้ความรู้กับประชาชนในตำบล รวมถึงการนำขยะอินทรีย์ไปใช้ประโยชน์การทำปุ๋ยหมัก ๑.๓ กิจกรรมงานการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เพื่อเป็นการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในพื้นที่ตำบลบุละบู่ โดยการดำเนินการให้เยาวชนในพื้นที่เข้าร่วมโครงการหรือกิจกรรมที่ส่งเสริมการแก้ไขปัญหายาเสพติด	<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามกิจกรรม ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ๒ กิจกรรมการจัดเก็บและรวบรวมขยะมูลฝอย ๓.กิจกรรมงานการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์การวางแผนการควบคุมงานด้านสาธารณสุข และขาดบุคลากรที่มีความรู้และความเข้าใจในงานด้านสาธารณสุข

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> ๑.๑ กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศพด. ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศพด. ๑.๒ กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปให้แก่ส่วนราชการอื่น ได้แก่ จัดสรรงบอาหารกลางวัน อาหารเสริมนม แก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ได้รับข้อมูลจากโรงเรียนสังกัด สพฐ.ล่าช้าและผิดพลาด	<u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศพด. ๒. งานการจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปให้แก่ส่วนราชการอื่น โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า กิจกรรมด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศพด. ไม่มีความเสี่ยงที่น้อยสำคัญ เนื่องจากการดำเนินการติดตามงานจากกองคลังอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด ๒.๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา มีความเสี่ยงสภาพแวดล้อมการใช้งาน ที่พนักงานขับรถต้องช่วยกันบำรุงรักษาสภาพรถให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ และจดบันทึกเลขไมล์ทุกครั้ง ๒.๒) กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงผู้ได้รับเงินสงเคราะห์บางรายไม่อยู่ในพื้นที่จึงอาจไม่ได้รับข่าวสารจากทาง อบต.บุโละบุโโย และญาติผู้ได้รับเงินสงเคราะห์ไม่มาแจ้งการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่ ๒.๓) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านกฎหมายและคดี , ขาดความรู้ด้านการปฏิบัติหน้าที่ ๒.๔) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี บุคลากรเพิ่งได้รับบรรจุแต่งตั้งใหม่ ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน ๒.๕) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภา เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย	การประเมินความเสี่ยงในองค์การบริหารส่วนตำบลบุโละบุโโยอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหารเจ้าหน้าที่ ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) ๒.๖) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงน้อย แต่การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อนและการลดใช้พลังงานในภาพรวมของประเทศ สำหรับการลดใช้พลังงานภายในสำนักงานยังมิสามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลต่อภาวะเสี่ยงต่อการสิ้นเปลืองงบประมาณในการจ่ายค่าไฟฟ้าในระยะยาว ๒.๗) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืนความสุขแก่คนในชาติ การแบ่งฝ่ายทางการเมืองเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกระดับประเทศที่ส่งผล/โอกาสทำให้เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่ได้ แต่ภายหลังจากมีการรัฐประหารทำให้การแบ่งแยกทางการเมืองลดน้อยลง ๒.๘) กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ โอกาสเกิดโรคติดต่อในพื้นที่มีสูง เนื่องจากทัศนคติและพฤติกรรมดำรงชีวิตประจำวันของประชาชนและความเชื่อตามหลักศาสนา ทำให้การป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันแก่เด็กในวัยทารกถึงวัยเรียน ที่ต้องให้ความรู้แก่ประชาชนอย่างต่อเนื่องถึงความสำคัญของการได้รับวัคซีน - มีการฉีดพ่นหมอกควันเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกในชุมชนอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ) ๒.๙) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย ๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ขึ้นอยู่กับสภาพภูมิอากาศ โอกาสที่จะให้การช่วยเหลือ ประชาชนจากปัญหาภัยธรรมชาติต่างๆ ลำห้วย หรือด้านการส่งเสริมการผลิตต้องอาศัยนักวิชาการเกษตรจากระดับอำเภอ ๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ส่งเจ้าหน้าที่ไปรับ-ส่งหนังสือเป็นประจำทุกวัน พร้อมตรวจสอบหนังสือจากส่วนกลางผ่านเว็บไซต์ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กองคลัง ๒.๑๒) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ ๒.๑๓) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่ามีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด ๒.๑๔) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่จำเป็นจะต้องเก็บเงินไว้กับตัวเอง ซึ่งโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่นๆ อาจเกิดขึ้นก่อนนำส่งคณะกรรมการนำฝากเงินได้ จึงต้องอาศัยจิตสำนึกและการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบสูง	๒.๑๒ การประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน เนื่องจากทางกองคลังมีคำสั่ง แบ่งงานเป็นลายลักษณ์อักษร และจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จากกองอื่นๆ มาตรวจสอบความถูกต้อง เช่น การตรวจสอบการรับเงิน และการนำฝาก มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จากสำนักปลัดเป็นผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน จากมใบเสร็จทุกฉบับ แล้วลงลายมือชื่อกำกับไว้ในสำเนาใบเสร็จฉบับสุดท้าย การเบิกจ่ายเงิน หัวหน้าส่วนแต่ละกองตรวจสอบความถูกต้องก่อนวางฎีกา แล้วผ่านเจ้าหน้าที่การเงิน ตรวจสอบความถูกต้องของงบประมาณ นักวิชาการเงิน ตรวจสอบเอกสารก่อนเบิก แล้วเสนอต่อผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้ง เพื่อเสนอผ่านปลัด และผู้บริหารเพื่ออนุมัติการเบิกจ่าย แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบ และหัวหน้างานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้การทำงานต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนราชการในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง และให้เป็นแนวทางเดียวกัน ๒.๑๓ การประเมินความเสี่ยงด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม เจ้าหน้าที่พัสดุที่แผนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นแผนรายไตรมาสมีการตรวจสอบ

	งบประมาณก่อนดำเนินการ ด้านพัสดุ ตรวจสอบความถูกต้องก่อนการจัดซื้อจัดจ้างโดยผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ต้องมีการติดตาม ตรวจสอบจาก หน่วยตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ การทำงานต้องอาศัยความร่วมมือ จากทุกส่วนราชการ ตรวจสอบก่อนดำเนินการจัดซื้อ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง และเป็นแนวทางเดียวกัน ๒.๑๔ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงในระดับปานกลาง เนื่องจาก มีระบบการตรวจสอบที่ชัดเจน เช่น มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบการรับเงินประจำวัน สรุปยอดลงลายมือชื่อกำกับหลังเสร็จฉบับสุดท้าย เพื่อสอบถามความถูกต้องโดยแต่งตั้งเป็นคำสั่งจากเจ้าหน้าที่จากส่วนราชการอื่นเช่น เจ้าหน้าที่จากสำนักปลัด ทั้งนี้ต้องปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
--	--

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กองช่าง ๒.๑๕ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง ๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้ ๒.๑๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ถนนในเขตตำบลบุโหละบุโย ยังไม่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากกรมทางหลวง ทำให้การของบประมาณจากหน่วยงานภายนอกมีข้อจำกัดในเรื่องถนนที่ไม่ได้รับการขึ้นทะเบียน ๒.๑๗ กิจกรรมการประปา มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากระบบประปาในหมู่บ้านชำรุด เสียหาย ปัญหาขาดแคลนน้ำ ที่ต้องได้รับการแก้ปัญหาอย่างรวดเร็ว	ผลการประเมินความเสี่ยงของกองช่าง อยู่ในระดับความเหมาะสมปรากฏดังรายละเอียดดังนี้ ด้านงานซ่อมไฟฟ้า - มีการตั้งงบประมาณสำหรับซ่อมแซมไฟฟ้าเพียงพอกับการใช้งานและจัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าที่มีคุณภาพในการใช้งาน - เจ้าหน้าที่มีความรู้ ความสามารถในการติดตั้งซ่อมแซมระบบไฟฟ้าเป็นไปตามมาตรฐานการไฟฟ้า ด้านงานก่อสร้าง - สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนได้รับการดูแล ซ่อมแซมอยู่อย่างสม่ำเสมอ - ถนนในเขตตำบลบุโหละบุโย ยังไม่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากกรมทางหลวง ทำให้การของบประมาณจากหน่วยงานภายนอกมีข้อจำกัดในเรื่องถนนที่ไม่ได้รับการขึ้นทะเบียน ต้องเร่งรัดเจ้าหน้าที่ทำการสำรวจถนนในเขตพื้นที่ตำบลบุโหละบุโยเพื่อทำการขึ้นทะเบียนถนนจากกรมทางหลวงชนบท ด้านงานประปา - มีเจ้าหน้าที่ประปาควบคุมดูแลระบบประปาโดยเฉพาะแก้ไขปัญหาประปาอย่างทันท่วงที ตลอดเวลา - จัดสรรงบประมาณที่สอดคล้องกับสภาพปัญหาในพื้นที่ เพื่อให้ประชาชนได้มีน้ำใช้อุปโภค บริโภค อย่างทั่วถึง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กองสาธารณสุข ๒.๑๙ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ -เกิดความเสียหายจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ สภาพภูมิอากาศหรือสภาพแวดล้อมรอบตัวของผู้อยู่อาศัย ที่อาจมีการเปลี่ยนแปลงทำให้สุขภาพของประชาชนปรับตัวไม่ทันทำให้เกิดการเจ็บป่วยได้ง่าย -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประสิทธิภาพของบุคลากรที่ขาดความรู้ ทักษะในการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคหรือเมื่อเกิดโรค ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการรับมือเมื่อเกิดการแพร่ระบาดขึ้นมา เครื่องมือเครื่องใช้มีอายุการใช้งานมานานทำให้ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ๒.๒๐ กิจกรรมการจัดเก็บและรวบรวมขยะมูลฝอย -มีการคัดแยกขยะจากครัวเรือนจำนวนน้อย เพราะประชาชนยังไม่ตระหนักถึงอันตรายและโรคระบาดที่เกิดขึ้นจากขยะมูลฝอย สถานที่การจัดเก็บและรวบรวมขยะมูลฝอย ยังไม่เพียงพอต่อปริมาณขยะมูลฝอยที่จัดเก็บในพื้นที่ ทำให้ปริมาณปริมาณขยะล้น ๒.๒๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - เกิดความเสียหายจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ ไม่สามารถควบคุมพฤติกรรมของเยาวชนหรือติดตามดูแลได้ตลอดเวลา การร่วมกิจกรรมในบางครั้งไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควรหรือไม่ตระหนักและให้ความสำคัญในเรื่องของปัญหาด้านยาเสพติด	การประเมินความเสี่ยง มีการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากการปฏิบัติงาน การลงพื้นที่ และการสำรวจ รวมถึงการเข้าถึงกลุ่มเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมของกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุนในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๕๗ โดยมีการเน้นการปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยงานอื่นและการลงพื้นที่ในกลุ่มเสี่ยงเพิ่มมากขึ้น และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข สำหรับปัจจัยภายนอก เช่น สภาพแวดล้อมในพื้นที่ มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>กองการศึกษาและวัฒนธรรม</u> ๒.๑ กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศพด. มีความเสี่ยงระดับปานกลาง เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดการทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงาน มีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน และบุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรที่มีขึ้นอยู่กับจำนวนเด็กและขนาดของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.๒ กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปให้แก่ส่วนราชการอื่น ได้แก่ จัดสรรงบอาหารกลางวัน อาหารเสริมนม แก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ มีความเสี่ยงที่เกิดจากหน่วยงานต้นสังกัด(โรงเรียน สพฐ) ไม่ได้ตรวจสอบรายชื่อผู้เรียนจริง	มีการควบคุมที่เหมาะสม การประเมินความเสี่ยงของกองการศึกษา อยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมขึ้น โดยมีการกำหนดให้มีการติดตามตรวจสอบจากผอ.กองการศึกษา และผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงาน เพิ่มขึ้น ซึ่งต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกฝ่ายอย่างจริงจัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัด ๓.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ปรากฏว่ามีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน ,หัวหน้าส่วนการคลังควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข็มไมล์ก่อนรถออกและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบหากมีปัญหาการใช้งาน ๓.๒ กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๑.ประสานหน่วยงานราชการ และสมาชิกในพื้นที่ เพื่อตรวจสอบการมีชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ๒.จัดทำแผนพบปะประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ ๓.๓ กิจกรรมด้านกฎหมาย ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไข ปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ	การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองคลัง กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม <u>สำนักปลัด</u> ๓.๔ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและ , ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน ๓.๕ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้างหรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม ๓.๖ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ตลอดจนสร้างความตระหนักในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติอย่างต่อเนื่อง ๓.๗ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์และจัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) ๓.๘ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ส่งเสริม / ประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ในการแจ้งประชาสัมพันธ์การแพร่ระบาดของติดต่อ และวิธีป้องกันผ่านผู้นำชุมชนและผอ.รพ.สต.ในเขตตำบลบึงละบัว พร้อมทั้งมีการลงพื้นที่ร่วมกับรพ.สต.บึงละบัว ในการเข้าถึงครัวเรือนชี้แจงอย่างเข้าถึง ในเรื่องต่างๆ เช่นการฉีดวัคซีนสร้างภูมิคุ้มกันแก่เด็กตามช่วงอายุ ๓.๙ กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด ๓.๑๐ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง , ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร ๓.๑๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ส่งเจ้าหน้าที่ไปรับเอกสารทุกวัน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองคลัง ๓.๑๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๓.๑๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.๑๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	กิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม คือ ด้านการรับเงิน – การเบิกจ่าย เงินด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ด้านงานจัดเก็บรายได้ กองคลังที่การควบคุมติดตาม ตรวจสอบ ความถูกต้อง ก่อนดำเนินการ มีคำสั่งมอบหมาย ที่ชัดเจนก่อนดำเนินการทั้ง ๓ กิจกรรม ต้องฝ่ายการตรวจสอบจาก ผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อตรวจสอบความถูกต้องก่อนเสนอผู้บริหาร โดยปฏิบัติตามข้อระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทั้ง ๓ กิจกรรม และมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองช่าง ๓.๑๔ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น กำชับให้ผู้นำชุมชนสอดส่องดูแล เพื่อป้องกันผู้ไม่หวังดีมาทำลายทรัพย์สินทางราชการ ๓.๑๕ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การ ปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของ ส่วนรวมร่วมกัน ๓.๑๖ กิจกรรมด้านงานประปา จัดสรรงบประมาณเพื่อขยายเขตประปา สร้างระบบประปา แบบชุดเจาะบาดาลที่ได้มาตรฐาน มีการแต่งตั้งคณะทำงานของ หมู่บ้านดูแลระบบประปา ล้างเครื่องกรองประปาให้ใช้งานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตาม ตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้อำนวยการกองช่าง มีรายละเอียดดังนี้ - มีการจัดสรรงบประมาณสอดคล้องกับงาน ใช้ อุปกรณ์ที่ทันสมัย ประหยัดค่าไฟฟ้าและยืดอายุ การใช้งาน เป็นไปตามมาตรฐานการไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค - มีการพูดคุยกับประชาชนในพื้นที่ให้ช่วย สอดส่องดูแล ทรัพย์สินสมบัติของทางราชการ - มีเจ้าหน้าที่ประปาดูแลระบบประปาอย่าง ใกล้ชิด มีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐาน กรมทรัพยากรน้ำ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองสาธารณสุข ๓.๑ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ -- มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่อเนื่องอย่างทั่วถึง - การพ่นหมอกควัน (โรดใช้เลือดออก) ปีละ ๑ ครั้ง กรณีพบผู้ป่วยพ่นทันทีและพ่นซ้ำภายใน ๗ วัน ๓.๒ กิจกรรมการจัดเก็บและรวบรวมขยะมูลฝอย -มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่อเนื่องอย่างทั่วถึง -จัดกิจกรรมโดยการมีส่วนร่วมของประชาชน - การบังคับใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓.๓ กิจกรรมงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - การรณรงค์ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่อเนื่องอย่างทั่วถึง -จัดกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อกลุ่มเสี่ยง -ส่งเสริมให้กลุ่มต่าง เข้ามามีส่วนร่วมการจัดกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อตนเองและสังคม	กิจกรรมการควบคุมและป้องกันของกองสาธารณสุข มีการควบคุมโรคติดต่อและโรคระบาดในพื้นที่ และมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงวิธีการควบคุมโรคติดต่อ เช่น โรค ไข้เลือดออก และรณรงค์ให้ประชาชนในพื้นที่รักษาความสะอาด รวมทั้งการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย และการติดตามและสำรวจข้อมูลประชากรที่เป็นโรคไข้เลือดออกรวมทั้งการควบคุมโรคที่เกิดขึ้นมาใหม่ - การจัดเก็บขยะมูลฝอย เน้นการจัดเก็บจากครัวเรือน คือให้ประชาชนมีการคัดแยกขยะมูลฝอยที่เป็นแหล่งกำเนิด และการรณรงค์ประชาสัมพันธ์การคัดแยกขยะ- - มีการรณรงค์การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดที่เกิดขึ้น โดยให้กลุ่มเยาวชนหันมาใส่ใจสุขภาพ มีกิจกรรมการเล่นกีฬาเป็นหมู่คณะ ซึ่งทำให้ เยาวชนและประชาชนในพื้นที่มีส่วนร่วม และมีความสนใจเข้าร่วมกิจกรรม ซึ่งการร่วมกิจกรรมก็จะมีรางวัลเป็นสิ่งจูงใจให้เยาวชนมากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) กองการศึกษา ๓.๑ กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศพด. ๑.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามผล ๒.เครือข่ายพี่เลี้ยงซึ่งเป็นข้าราชการในสังกัดเดียวกัน ช่วยตรวจสอบ เป็นที่ปรึกษา งานการเงิน การบัญชี และพัสดุของ ศพด. ๓.๒ กิจกรรมการจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปให้แก่ส่วนราชการอื่น ได้แก่ จัดสรรงบอาหารกลางวัน อาหารเสริมนม แก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ ๑.ตั้งคณะกรรมการ ทำหน้าที่ตรวจสอบรายชื่อนักเรียน มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองการศึกษาติดตามผล -จัดกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อกลุ่มเสี่ยง -ส่งเสริมให้กลุ่มต่าง เข้ามามีส่วนร่วมการจัดกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อตนเองและสังคม	การประเมินการควบคุม ๑. ส่งเสริมและกระตุ้นให้ผู้ดูแลเด็กมีความรู้เฉพาะด้านการเงิน บัญชีและพัสดุเพิ่มขึ้น ๒. ส่งเสริมให้นักวิชาการศึกษา เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณให้มากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของ อบต.บุโละบุโย มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตาม แผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล แม่ลาน	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุละบูโยถือ ปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามีความ เหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น
---	--

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบุละบูโย การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน ดังนี้

๑) **กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา** การใช้รถยนต์ส่วนกลาง พนักงานขับรถต้องบำรุงรักษาและตรวจเช็คสภาพรถให้พร้อมใช้งานได้อยู่เสมอ และอยู่ในสภาพเรียบร้อย สวยงาม การทำงานให้ยึดเอาคำสั่งมอบหมายงานเป็นหลัก และจดเลขไมล์ทุกครั้งที่ขับขึ้น

๒) **กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์** มีความเสี่ยงผู้ได้รับเงินสงเคราะห์บางรายไม่อยู่ในพื้นที่จึงอาจไม่ได้รับข่าวสารจากทาง อบต.บุละบูโย และญาติผู้ได้รับเงินสงเคราะห์ไม่มาแจ้งการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่

๓) **กิจกรรมด้านกฎหมาย** เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การ ตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้ หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๔) **กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล** การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การ ปฏิบัติงานด้านบุคลากรขาดความต่อเนื่อง และบุคลากรยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน(ได้รับการบรรจุแต่งตั้งใหม่)

๕) **กิจกรรมการจัดทำประชาคม** เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของ

ประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

๖) **กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน** การปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล, ประชาชนในพื้นที่ไม่ให้ความสำคัญในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ

๗) **กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คืบความสุขแก่คนในชาติ** เกิดความเห็นต่างของคนในชุมชน ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น

๘) **กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ** ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปลอ่ย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ

๙) **กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๑๐) **กิจกรรมดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร** ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ

๑๑) **กิจกรรมดำเนินงานสารบรรณ** ได้รับหนังสือล่าช้าจากหน่วยงานต่างๆทำให้กระบวนการทางเอกสารเกิดความเสียหายแก่องค์กร

๑๒) **กิจกรรมด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศพด.** มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้กับผู้บริหารทราบ และมีการสื่อสารระหว่างบุคลากรกับหน่วยงานอย่างชัดเจน

๑๓) **กิจกรรมด้านการจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปให้แก่ส่วนราชการอื่น** มีการประสานงานกับโรงเรียนในเขตตำบลบุโละบุโย จัดสรรงบอาหารกลางวัน อาหารเสริมนม แก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ

๑๔) **กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** มีการแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบอยู่เสมอ

๑๕) **กิจกรรมดำเนินงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑๖) **กิจกรรมดำเนินงานจัดเก็บรายได้** ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสริมรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บซึ่งมีโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่นๆ

๑๗) **กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้า** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เกิดจากการทำลายจากฝีมือมนุษย์ และการเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน

๑๘) **กิจกรรมดำเนินงานก่อสร้าง** มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน และทำการขึ้นทะเบียนถนนในเขตตำบลบุโละบุโย จากกรมทางหลวง เพื่อให้สามารถของบประมาณสนับสนุนต่างๆจากหน่วยงานภายนอกได้

๑๙) **กิจกรรมด้านประปา** มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากระบบประปาในหมู่บ้านชำรุด เสียหาย ปัญหาขาดแคลนน้ำ ที่ต้องได้รับการแก้ปัญหาอย่างรวดเร็ว

๒๐) **กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ**

สภาพแวดล้อมของหมู่บ้านมีลำน้ำไหลผ่านเอื้อต่อแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายหรือสัตว์ที่เป็นอันตรายต่อคน ประชาชนให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออกน้อย จะกระทำต่อเมื่อมีการรณรงค์ของหน่วยงานภาครัฐ

๒๑) **กิจกรรมการจัดเก็บและรวบรวมขยะมูลฝอย**

ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาดซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ ประชาชนบางรายหรือบางพื้นที่ยังไม่มีแยกขยะจากครัวเรือน

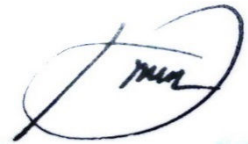
๒๒) กิจกรรมงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในหน้าที่เกี่ยวกับเรื่องยาเสพติดทำให้การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ มีความล่าช้า
๒.พื้นที่ในตำบลเป็นพื้นที่เสี่ยงภัย การเข้าไปในพื้นที่นั้นต้องประสานกับหน่วยงานอื่นๆ ซึ่งบางครั้งทำให้เกิดความล่าช้าและยากแก่การเข้าถึงกลุ่มเยาวชน

๒๓) กิจกรรมงานการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในหน้าที่เกี่ยวกับเรื่องยาเสพติดทำให้การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ มีความล่าช้า
๒.พื้นที่ในตำบลเป็นพื้นที่เสี่ยงภัย การเข้าไปในพื้นที่นั้นต้องประสานกับหน่วยงานอื่นๆ ซึ่งบางครั้งทำให้เกิดความล่าช้าและยากแก่การเข้าถึงกลุ่มเยาวชน

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายมามะ หะยีสามะ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุโละบุโย

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒