



รายงานการติดตามประเมินผล

ระบบการควบคุมภายใน

(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

คำนำ

ระบบการควบคุมภายใน ตามแนวทางของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่มีอยู่เหมาะสมกับสถานการณ์หนึ่ง แต่เมื่อระยะเวลาผ่านไปมีเหตุการณ์ปัจจัยเสี่ยงเปลี่ยนแปลงไป การควบคุมที่มีอยู่เดิมจึงไม่เหมาะสมและไม่เป็นปัจจุบัน จึงจำเป็นต้องมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายใน ให้เป็นปัจจุบันและเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ตามเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ รายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐ ประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป อยู่เสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ประกอบด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒) รายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓) และรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปส.)

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน จะมีส่วนช่วยให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น อันจะเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนรวมด้วย

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ตุลาคม ๒๕๖๐

สารบัญ

รายงานการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)	๑
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒)	๔
รายงานประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓)	๒๔

ภาคผนวก ก

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔
สำเนาหนังสือนำส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ภาคผนวก ข

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑)
รายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง /อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น /
ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง /นายอำเภอบ้านค่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ด้านการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าว เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับภารกิจที่มีนัยสำคัญ กล่าวคือ

๑. สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา พบความเสี่ยง คือ การใช้รถผิดประเภท เนื่องจากงบประมาณมีไม่เพียงพอสำหรับการจัดหารถให้เหมาะสมกับงาน ส่งผลให้รถชำรุดเสียหายเร็วขึ้น เช่น รถบรรทุกน้ำ นำไปใช้ในงานป้องกันอัคคีภัย ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเหตุการณ์ และการใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๒. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบความเสี่ยง คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องงานพัสดุที่มีคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง ต้องใช้บุคลากรจากสายงานอื่นมาปฏิบัติงาน ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจ และขาดความชำนาญในการปฏิบัติหน้าที่ อาจทำให้การจัดทำเอกสารเกิดข้อผิดพลาดและส่งผลให้การตรวจสอบเอกสารเพื่อประกอบการเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า

๓. กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล พบความเสี่ยง คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโอนย้ายทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๔. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบความเสี่ยง คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ทำให้แผนไม่เป็นไปตามความต้องการของประชาชน ส่งผลให้แผนพัฒนาท้องถิ่นต้องมีการทบทวน เพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง

๕. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ พบความเสี่ยง คือ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับบุคลากรกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๒. กองคลัง

๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยง คือ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ไม่สามารถใช้ระบบแผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระและไม่ครบถ้วน

๓. กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง พบความเสี่ยง คือ การปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่พัสดุ ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ต้องเรียนรู้ใหม่ มีข้อผิดพลาดทำให้เกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน

๓. กองช่าง

๑. กิจกรรมด้าน การออกแบบและประมาณราคา พบความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอต่อการทำโครงการหลายๆ โครงการในคราวเดียวกัน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ ในการออกแบบและประมาณราคา ทำให้มีข้อผิดพลาดจนทำให้เกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน

๓. กิจกรรมด้าน การผังเมือง พบความเสี่ยง คือ ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรงและเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายต้องปฏิบัติงานหลายด้าน ทำให้เกิดความไม่ต่อเนื่องในการตรวจสอบและติดตามการก่อสร้าง/รื้อถอน/เปลี่ยนแปลงอาคาร

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา พบความเสี่ยง คือ ด้านบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้และประสบการณ์ด้านการศึกษาปฐมวัย และด้านสถานที่ อาคารยังคับแคบไม่เหมาะในการปฏิบัติกิจกรรมของเด็ก

๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พบความเสี่ยง คือ พบว่าบุคลากรไม่เพียงพอ เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงาน พบว่าปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ ทำให้ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. กิจกรรมการเก็บขยะรักษาความสะอาด พบความเสี่ยง คือ การจัดเก็บขยะยังไม่สามารถดำเนินการทั่วทั้งพื้นที่ในวันเดียวได้ เนื่องจากพื้นที่ตำบลบางบุตร มีทั้งสิ้น ๑๒ หมู่บ้าน และมีรถจัดเก็บขยะเพียง ๑ คันเท่านั้น ทำให้ต้องแบ่งโซนและวันที่ดำเนินการจัดเก็บ และยังพบการลักลอบทิ้งขยะในจุดสาธารณะและตามถนนในพื้นที่ตำบลบางบุตร

๒. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ พบความเสี่ยง คือ ยังคงมีการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออก รวมถึงเจ้าหน้าที่ด้านสาธารณสุขที่ปฏิบัติหน้าที่ที่มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน

๓. กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พบความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขไม่เพียงพอต่อการออกตรวจและดูแลกิจการทั้งหมดในพื้นที่ให้ดำเนินการตามหลักพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และข้อบัญญัติตำบล เรื่อง ควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

๖. กองสวัสดิการสังคม

๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ในแต่ละเดือนอาจมีการจ่ายเบี้ยอย่างต่อเนื่องให้แก่ผู้รับเบี้ยที่เสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ใหม่นอกเขตพื้นที่รับผิดชอบ ซึ่งถือเป็นผู้สิ้นสุดการได้รับเงินเบี้ยยังชีพตามข้อ ๑๔ (๑) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ เนื่องจากมิได้รับการแจ้งจากสำนักทะเบียนท้องถิ่นอำเภอบ้านค่ายหลังจากรับแจ้งการตายหรือย้ายที่อยู่ใหม่ และหากทราบภายหลังจะเกิดความยุ่งยากในการเรียกเงินคืน

๒. โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจโดยการส่งเสริมผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น สินค้า OTOP องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรมีกลุ่มการผลิตสินค้าหลายรูปแบบ แต่เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่มีอาชีพหลักอยู่แล้ว จึงให้ความสำคัญกับการผลิตสินค้า OTOP เป็นอาชีพเสริมหรืออาชีพรอง การดำเนินงานของกลุ่มผลิตสินค้า OTOP ขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน เนื่องจากไม่มีตลาดรองรับสินค้าที่ผลิต

๗. กองส่งเสริมการเกษตร

๑. กิจกรรมการช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนจากภัยธรรมชาติหรือศัตรูพืชและผลผลิตตกต่ำ พบความเสี่ยง ความไม่ชัดเจนในอำนาจหน้าที่ตามภารกิจของท้องถิ่นและภารกิจถ่ายโอน ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ เช่น การช่วยเหลือเกษตรกรอื่นเนื่องจากผลผลิตตกต่ำ การเบิกจ่ายงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนเนื่องจากภัยธรรมชาติอาจได้รับการท้วงติงได้

หน่วยตรวจสอบภายใน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรไม่มีพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลมาปฏิบัติหน้าที่แทนในการจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ยังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ บุคลากรไม่มีความชำนาญเฉพาะด้านทำให้การดำเนินการตรวจสอบประจำปีล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๐

ชื่อส่วนงานย่อย: สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
สำนักงานปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในการกิจของ อบต. บางประเภท ไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว เช่น รถบรรทุกน้ำ ควรเป็นรถที่ใช้สำหรับบรรทุกน้ำเพื่อบริการประชาชนเกี่ยวกับปัญหาภัยแล้ง ไม่ควรนำมาใช้เป็นรถสำหรับดับเพลิง เนื่องจากไม่มีอุปกรณ์สำหรับใช้ดับเพลิงประจำรถ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเหตุการณ์ และการใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น ๑.๒) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องงานพัสดุ ที่มีคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง ต้องใช้บุคลากรจากสายงานอื่น มาปฏิบัติหน้าที่แทน ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจ และขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้ ๑.๓) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อย ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ ฝ่าย ๖ งาน คือ ๑) ฝ่ายบริหารทั่วไป -งานบริหารทั่วไป -งานการเจ้าหน้าที่ -งานกฎหมายและคดี ๒) ฝ่ายนโยบายและแผน -งานนโยบายและแผน -งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -งานส่งเสริมการท่องเที่ยว จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน และการบำรุงรักษา ๒. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล ๔. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๕. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ และจากการติดตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบติดตาม ปย.๓) พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ กิจกรรมด้านใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา และกิจกรรมด้านงานสารบรรณ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.๔) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนส่วนใหญ่ได้ และต้องมีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนอยู่บ่อยครั้ง ๑.๕) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น	ส่วนกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ ด้านงานบริหารงานบุคคล, ด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๓) และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์ผิดประเภทได้ง่าย และชำรุดบ่อยครั้ง เนื่องจากต้องมีการนำรถยนต์ไปใช้ปฏิบัติงานในพื้นที่ทุกวันราชการ และวันหยุดราชการ ๒.๒) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องงานพัสดุ ที่มีคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง ต้องใช้บุคลากรจากสายงานอื่นมาปฏิบัติงาน ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจและขาดความชำนาญในการปฏิบัติหน้าที่ ทำให้การจัดทำเอกสารอาจเกิดข้อผิดพลาดและส่งผลการตรวจสอบเอกสารเพื่อประกอบการเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า ๒.๓) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๒.๔) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย ๒.๕) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากความไม่รู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม (สำนักงานปลัด ต่อ) ๓.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ปรากฏว่ามีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคัน พร้อมการใช้รถยนต์ให้ชัดเจน ,หัวหน้าสำนักงานปลัดควบคุมและมอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ให้เป็นไปตามประกาศ การกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของราชการ และเลขไมล์ก่อนรถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบเดือนละหนึ่งครั้ง ๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ออกคำสั่งแบ่งงานผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน กรณีไม่มีบุคลากรผู้รับผิดชอบตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งให้ปฏิบัติงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและปรับปรุงระบบเครือข่ายสารสนเทศ โทรคมนาคมให้มีความเร็วขึ้น ๓.๓ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน ๓.๔ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง หรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม ๓.๕) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ในการควบคุมการลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เพื่อสามารถติดตามตรวจสอบ และสำเนาเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักงานปลัดและเจ้าหน้าที่พัสดุ - กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (สำนักงานปลัด ต่อ) ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สิ่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าว หมู่บ้าน ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามและการรายงานผลของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา และผู้บริหาร เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล คอยติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัดมีการพัฒนาปรับปรุงระบบเทคโนโลยีให้มีความทันสมัยและมีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลังได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์จากภารกิจประจำที่ปฏิบัติ ที่มีผลต่อการควบคุม ดังนี้ ๑.๑ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ไม่สามารถใช้ระบบแผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ ส่งผลให้มีลูกหนี้ค้างชำระและไม่ครบถ้วน ๑.๒ กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่พัสดุ ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ต้องเรียนรู้ใหม่ มีข้อผิดพลาดทำให้เกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรมงานพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ พบว่า ยังไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และมีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ที่ค้างชำระจำนวนมาก โดยประชาชนไม่เข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ผลประโยชน์จากการเสียภาษี ๒. กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง เนื่องจากการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่พัสดุ ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ต้องเรียนรู้ใหม่ มีข้อผิดพลาดทำให้เกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. กิจกรรมงานพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้ - กำหนดจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จ - ทำการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับภาษีให้หลากหลายช่องทางมากกว่าเดิม ๒. กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมควบคุม ดังนี้ - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	ผลการประเมิน พบว่า กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ พบความเสี่ยงในการเงิน กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง ดังนี้ ๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เสร็จสมบูรณ์ จึงไม่สามารถใช้ระบบแผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระและไม่ครบถ้วน ๒. กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง พบว่า การปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่พัสดุ ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ต้องเรียนรู้ใหม่ เกิดข้อผิดพลาดทำให้ล่าช้าในการเบิกจ่าย ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานมีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์และโทรสาร มาช่วยเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ ตลอดจนมีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการอบรม หรือให้ข้อเสนอแนะในการใช้คอมพิวเตอร์ สำหรับงานที่ต้องใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงาน และมีการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่โดยการส่งไปอบรม/ประชุม/สัมมนา - มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่รับผิดชอบที่ชัดเจน และติดต่อประสานงานกับทุกภาคส่วนในองค์กร ตลอดจนการจัดทำบันทึกข้อความ ผ่านแต่ละกองไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานในการทำงานและเสนอผู้บริหารให้ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๕. วิธีการติดตามประเมินผล มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการประชุมเจ้าหน้าที่ในส่วนของกองคลัง เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเบื้องต้นก่อน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อหาความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัย สั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที แล้วจึงนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบในการประชุม เพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการออกแบบและประมาณราคา ๑.๒ กิจกรรมด้านการผังเมือง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการออกแบบและประมาณราคา เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในตามภารกิจงานประจำจากประสิทธิภาพของบุคลากร รวมทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกจากสถานที่ตั้งโครงการ ระเบียบกฎหมายใหม่ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒.๒ กิจกรรมด้านการผังเมือง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากประสิทธิภาพของบุคลากร รวมทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกจากระบบ ระเบียบกฎหมายใหม่ พื้นที่ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการออกแบบและประมาณราคา ดังนี้ ๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษาอบรมเพิ่มความรู้อาจเพิ่มเติมในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและถูกต้อง ๒. ศึกษาค้นคว้าข้อมูลตามหนังสือคู่มือเพิ่มเติม ๓.๒ กิจกรรมด้านการผังเมือง ดังนี้ ๑. จัดสรรอัตรากำลังบุคลากรผู้ปฏิบัติงานให้เพียงพอ ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไปอบรมเพิ่มความรู้อาจเพิ่มเติม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ลงข้อมูลการจัดสรรอัตรากำลังทาง internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรสาร เพื่อช่วยในการจัดสรรหากำลังบุคลากร ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับสมาชิก อบต. และผู้นำชุมชน ๔.๔ ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต. ไกลเคียง สำนักงานท้องถิ่นอำเภอ/จังหวัด ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๕.๑ ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ พร้อมทั้งติดตามความคืบหน้าเป็นระยะ ๕.๒ จัดทำรายงานผลการจัดสรรอัตรากำลังและประเมินผลการสรรหาและเลือกสรร	ผลการประเมิน กิจกรรมด้าน การออกแบบและประมาณราคา พบความเสี่ยงคือ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ต่อการจัดทำโครงการหลายๆ โครงการในคราวเดียวกัน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจระเบียบในการออกแบบและประมาณราคา ทำให้เกิดความผิดพลาดบ่อยๆ จนทำให้เกิดความล่าช้า กิจกรรมด้านการผังเมือง พบความเสี่ยงคือ ๑. ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายยังไม่เข้าใจในระเบียบ จึงไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ข้อเสนอ จากการประเมิน พบว่า ทั้ง ๒ กิจกรรม มีความเสี่ยง คือ บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ไม่เพียงพอ และขาดความรู้ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติด้านนั้นๆ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ประสบการณ์ด้านการสอนเด็กปฐมวัยผู้บริหารสถานศึกษายังขาดความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนปฏิบัติการประจำปีที่มีคุณภาพ (๒) ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ ไม่เหมาะสมในการปฏิบัติกิจกรรมของเด็ก เช่น การเล่น การเรียนรู้ การรับประทานอาหาร และการนอน ๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจาก ปัจจัยเสี่ยง ๑. ขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ๑. ผู้ดูแลเด็กบางคนที่เป็นพนักงานจ้างตามภารกิจขาดประสบการณ์และไม่ได้ผ่านการจบหลักสูตรปริญญาตรีเอกปฐมวัย อาจส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒. สนามเด็กเล่นภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุงไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอื่นเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก	ผลการประเมิน กองการศึกษาศาสนาวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ.๒๕๕๔ พบจุดอ่อนในภารกิจงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอโดยการแต่งตั้งเจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่ในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบ กำกับดูแลและช่วยงานผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การส่งเสริมผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาต่อในระดับที่สูงขึ้น เพื่อนำความรู้มาพัฒนาเด็กเล็กในตำบล รวมถึงมีการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เหมาะสมในการจัดการเรียนการสอนต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง (กองการศึกษาฯ ต่อ) ๒.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งตามประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนตำแหน่งพนักงานครู องค์การบริหารส่วนตำบลในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๕๘ กำหนดอัตราส่วนเด็กปฐมวัย ๑๐ คนต่อครู ๑ คน ทำให้บุคลากรครูขาดแคลน อีกทั้งบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ไม่มีข้าราชการ ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา และไม่มีผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมาจากสายงานการศึกษาโดยตรง ปัจจุบันซึ่งได้รับงานจากส่วนราชการอื่น ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้าและขาดบุคลากรดำเนินงานด้านการบริหารงาน การศึกษาอย่างเป็นระบบ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น ๔. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่เกิดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น	การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ ๓. ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ เว็บไซต์ สื่อสังคมออนไลน์ แอปพลิเคชันต่างๆ และโทรสารเพื่อติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ การติดตามและประเมินผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน เหมาะสม ให้บุคลากรครูสำรวจข้อมูลนักเรียน อาคารสถานที่ ที่ต้องปรับปรุงแก้ไขเป็นรายภาคเรียนหรือรายไตรมาส เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎ ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยบุคลากรครูผู้รักษาการหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและผู้อำนวยการกองการศึกษา ต้องติดตาม กำกับดูแล	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษา มีความเหมาะสม และเพียงพอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
กองสาธารณสุข ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการเก็บขยะรักษาความสะอาด ความเสี่ยงที่เกิด คือ ในการจัดเก็บขยะ อบต.ยังไม่สามารถดำเนินการทั่วทั้งพื้นที่ภายในวันเดียวได้ เนื่องจากพื้นที่ตำบลบางบุตร มีทั้งสิ้น ๑๒ หมู่บ้าน และมีรถจัดเก็บขยะเพียง ๑ คันเท่านั้น ยังพบการลักลอบทิ้งขยะในจุดสาธารณะและตามถนนในพื้นที่ตำบลบางบุตร ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ - ยังมีการแพร่ระบาดของไข้เลือดออก รวมถึงเจ้าหน้าที่ด้านสาธารณสุขที่ปฏิบัติงานที่มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน ๑.๓ กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่เพียงพอ	ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่มีจุดอ่อนหรือมีความเสี่ยง จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่ ๑. กิจกรรมการรักษาความสะอาด ๒. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ ๓. กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุข ๑. กิจกรรมการเก็บขยะรักษาความสะอาด มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง โดยดำเนินการดังนี้ ๑.๑) ดำเนินการตามโครงการจ้างเหมาสถานที่ทิ้งและกำจัดขยะ ประจำปี ๒๕๕๙ และดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ พร้อมทั้งให้บริการจัดเก็บขยะในพื้นที่ทั้ง ๑๒ หมู่บ้าน เพื่อดูแลและเฝ้าระวังการจัดการขยะอย่างเป็นรูปธรรมแต่อย่างไรก็ตามยังคงพบจุดอ่อน เนื่องจากพื้นที่ในตำบลบางบุตร มี ๑๒ หมู่บ้าน การจัดเก็บให้ทั่วทั้งพื้นที่ในวันเดียว ไม่สามารถทำได้ เนื่องจากมีรถจัดเก็บขยะเพียง ๑ คันเท่านั้น ทำให้ต้องแบ่งโซนการจัดเก็บ จึงทำให้ยังมีปัญหาขยะตกค้างตามหมู่บ้านอยู่ ๑.๒) จ้างเหมาทำความสะอาดตามโครงการโครงการจ้างเหมาทำความสะอาดถนนสาธารณะตำบลบางบุตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เพื่อจัดเก็บขยะมูลฝอยบริเวณถนนสาธารณะและทำความสะอาดป้ายจราจร ป้ายสาธารณะอื่นๆ ที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารตำบลบางบุตร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง (กองสาธารณสุขฯ ต่อ) ๒.๑ กิจกรรมการเก็บขยะรักษาความสะอาด <u>ความเสี่ยง</u> - จากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนให้ความสนใจในการคัดแยกขยะในครัวเรือนและการลดปัญหาการสะสมของขยะมูลฝอยค่อนข้างน้อย ยังมีการทิ้งขยะตามที่สาธารณะ ทั้งขยะไม่ลงภาชนะรองรับขยะมูลฝอยสาธารณะ ในจุดที่ตั้งไว้บริการให้กับประชาชน และยังมีการนำขยะมูลฝอยทั่วไปประเภทขยะเปียก เศษอาหาร ผัก ผลไม้ ซึ่งเป็นสารประกอบอินทรีย์สามารถย่อยสลายและกำจัดได้ในครัวเรือนนำมาทิ้งสะสมไว้ที่จุดตั้งภาชนะรองรับขยะมูลฝอย จนเกิดการหมักหมม เกิดเชื้อโรคและแหล่งพาหะนำโรค ตลอดจนก่อให้เกิดปัญหากลิ่นเหม็น สร้างความรำคาญให้แก่ผู้พบเห็น - ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ จำนวนเจ้าหน้าที่ในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมค่อนข้างน้อยเมื่อเทียบกับพื้นที่ที่ต้องดูแลรับผิดชอบค่อนข้างมากทำให้ไม่สามารถดูแลปัญหาเรื่องการจัดการขยะมูลฝอยได้ทั่วถึง และประชาชนนำขยะมูลฝอยมาทิ้งตามจุดที่ตั้งภาชนะรองรับขยะมูลฝอยสาธารณะของชุมชนในปริมาณมาก ทำให้เกิดการทิ้งขยะกองไว้บริเวณข้างภาชนะรองรับขยะมูลฝอย ขยะมูลฝอยเกิดการล้น กระจ่ายออกจากภาชนะรองรับขยะมูลฝอย ๒.๒ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ <u>ความเสี่ยง</u> ประชาชนยังป่วยด้วยโรคติดต่อ และขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรค อีกทั้งสภาพพื้นที่ของตำบล ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ลุ่มสลับที่ดอน เอื้อต่อการขยายพันธุ์ของยุงลายที่เป็นพาหะของโรคไข้เลือดออก ๒.๓ กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ <u>ความเสี่ยง</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่เพียงพอต่อการออกตรวจและดูแลกิจการทั้งหมดในพื้นที่ให้ดำเนินการตามหลักพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และข้อบัญญัติตำบล เรื่อง ควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ.๒๕๔๘ ได้	๒. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้ดำเนินการ ดังนี้ ๒.๑) จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้โรคติดต่ออุบัติซ้ำและโรคติดต่ออุบัติใหม่ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับสาธารณสุข ผู้นำชุมชน และแกนนำประชาชนในหมู่บ้าน ๒.๒) เผยแพร่ประชาสัมพันธ์การเฝ้าระวังโรคติดต่อในพื้นที่ ๓. กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๑) การประชาสัมพันธ์ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการขอรับ/ขอต่อใบอนุญาตแก่ผู้มีกิจการในพื้นที่ ๓.๒) ทำทะเบียนคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพที่ได้แจ้งรับจดขอใบอนุญาต ๓.๓) ติดตามและแจ้งให้ผู้ประกอบการดำเนินการต่อใบอนุญาตก่อนหมดอายุ

องค์ประกอบารควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม (กองสาธารณสุขฯ ต่อ) ๓.๑ กิจกรรมการเก็บขยะ รักษาความสะอาด กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ - ตั้งงบประมาณโครงการเกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอย ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - จัดทำป้ายห้ามทิ้งขยะในจุดสาธารณะ - จัดทำถังขยะอันตรายในจุดสาธารณะของหมู่บ้าน ๆ ละ ๑ จุด - จ้างเหมาทำความสะอาดตามโครงการโครงการจ้างเหมาทำความสะอาดถนนสาธารณะตำบลบางบุตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - ดำเนินการจัดเก็บขยะทุกวันจันทร์-ศุกร์ ไม่เว้นวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๓.๒ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ - กำหนดกิจกรรมให้มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมกันป้องกันและกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ของพาหะนำโรค - ตั้งงบประมาณโครงการเกี่ยวกับการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ๓.๔ กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - ทำทะเบียนคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพที่ได้แจ้งรับจดขอใบอนุญาต - ติดตามและแจ้งให้ผู้ประกอบการดำเนินการต่อใบอนุญาตก่อนใบอนุญาตหมดอายุ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบผ่านเสียงตามสาย แผ่นพับ รถประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว รวมทั้งการจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนทั่วไป	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. วิธีการติดตามประเมินผล (กองสาธารณสุขฯ ต่อ) ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ พร้อมทั้งติดตามความคืบหน้าเป็นระยะ เพื่อการต่อเนื่องของการรณรงค์ในเรื่องต่างๆ และจากการรายงานของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานรายงานผลดำเนินการต่อผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองสวัสดิการสังคม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่า จำนวนของผู้มีสิทธิรับสวัสดิการเบี้ยยังชีพไม่ตรงกับความจริง เนื่องจากการย้ายที่อยู่หรือเสียชีวิต และไม่ได้แจ้งทาง อบต. ทราบ และหากทราบภายหลังจะเกิดความยุ่งยากในการเรียกเงินคืน ๑.๒ กิจกรรมโครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน โดยการส่งเสริมผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น สินค้า OTOP ฯลฯ พบว่า กลุ่มการผลิตสินค้าไม่ให้ความสำคัญกับการผลิตสินค้า OTOP สินค้าพื้นเมือง เห็นว่าเป็นเพียงอาชีพเสริมหรืออาชีพรองเพื่อเสริมรายได้ ทำให้การดำเนินงานของกลุ่มผลิตสินค้า OTOP ขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงานและเนื่องจากไม่มีตลาดรองรับสินค้าที่ผลิต ๒. การประเมินความเสี่ยง - กรณีรับเงินเบี้ยสวัสดิการผ่านบัญชีธนาคาร และได้เสียชีวิตลงหรือย้ายที่อยู่ใหม่ อบต.ไม่ทราบจึงดำเนินการเบิกจ่ายเบี้ยให้อย่างต่อเนื่องในทุกๆ เดือน ซึ่งหากมาทราบภายหลังอาจจะมีปัญหาในการเรียกเงินคืน - กรณีผู้รับเงินเบี้ยสวัสดิการ (ขอรับเป็นเงินสด) ไม่มารับเงินเบี้ยสวัสดิการภายในกำหนดในวันที่จ่ายเบี้ยสวัสดิการ - การส่งเสริมผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP ๓. กิจกรรมการควบคุม - ทำหนังสือไปยังนายทะเบียนอำเภอบ้านค่าย ในการตรวจสอบ สถานะของผู้รับเบี้ยสวัสดิการเบี้ยยังชีพฯ - ทำหนังสือไปยังกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิก อบต. และผู้นำในหมู่บ้านแจ้งทาง อบต. เวลาผู้รับเบี้ยฯ ในหมู่บ้านเสียชีวิต/ย้ายที่อยู่ใหม่ - กำหนดจ่ายเบี้ยสวัสดิการให้กับผู้รับเบี้ยทุกเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของเดือน - ต้องรวมกลุ่มผลิตสินค้า OTOP อย่างต่อเนื่องและขึ้นทะเบียนผู้ผลิต ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - ทำหนังสือไปยังนายทะเบียนอำเภอบ้านค่าย ในการตรวจสอบ สถานะของผู้รับเบี้ยสวัสดิการเบี้ยยังชีพฯ - ทำหนังสือตรวจสอบสถานะผู้รับสวัสดิการในเดือนตุลาคมทุกปี	ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีภารกิจดังนี้ ๑. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๒. งานสังคมสงเคราะห์ พบจุดอ่อน เป็นความเสี่ยงต้องการจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในในการปฏิบัติงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน/งานสังคมสงเคราะห์ ข้อสรุป-การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการผู้ป่วยเอดส์ในแต่ละเดือนอาจมีการจ่ายเบี้ยอย่างต่อเนื่องให้แก่ผู้รับเบี้ยฯ ที่เสียชีวิตเฉพาะในกรณีที่โอนเงินเข้าบัญชี ซึ่งถือว่าเป็นผู้สิ้นสุดการได้รับเงินเบี้ยยังชีพ หมวด ๕ ข้อ ๑๔ (๑) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ เนื่องจากมิได้รับการแจ้งจากสำนักทะเบียนท้องถิ่นอำเภอบ้านค่าย หลังจากรับแจ้งการตายหรือทางญาติของผู้รับเบี้ยฯ ไม่มาแจ้งการตาย หรือย้ายที่อยู่ใหม่ ซึ่งหากทราบภายหลังจะเกิดปัญหาในการเรียกเงินคืน - การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ จ่ายทุกเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของเดือน สำหรับผู้รับเงินสดในบางรายไม่มารับเงินภายในวันที่กำหนดเกิดปัญหาในการส่งคืนเงิน/การเก็บรักษาเงิน/และการเก็บเอกสาร - การรวมกลุ่มผลิตสินค้า OTOP เริ่มทำต่อเนื่อง เพราะมีการรวมกลุ่มกันทำอย่างต่อเนื่อง เป็นรูปธรรมมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
- ประชาสัมพันธ์ข่าวสารการขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ,ผู้พิการ, ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต วิทยุชุมชน หอกระจายข่าว - จัดทำแผ่นพับแจ้งกำหนดการ ระเบียบต่างๆ ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพ ได้ทราบและปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎระเบียบ - ทำหนังสือประชาสัมพันธ์ให้มีการขึ้นทะเบียนเป็นสินค้า OTOP ๕. วิธีการติดตามประเมินผล - ติดตามและประเมินจากข้อมูลการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ จากทะเบียนอำเภอบ้านค่าย - ติดตามและประเมินจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิก อบต. และผู้นำ หมู่บ้านแจ้งการเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยในหมู่บ้าน/หรือย้ายที่อยู่ใหม่ - จัดกลุ่มผู้ผลิตสินค้า OTOP ให้ผลิตสินค้าอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมให้เกิดการรวมกลุ่มและให้ความรู้เพื่อพัฒนาคุณภาพ รูปแบบและส่งเสริมช่องทางการจัดจำหน่าย	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
กองส่งเสริมการเกษตร ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนจากภัยธรรมชาติหรือศัตรูพืชและผลิตตกต่ำ ๒. การประเมินความเสี่ยง เกิดจากความไม่ชัดเจนในอำนาจหน้าที่ตามภารกิจของท้องถิ่นและภารกิจถ่ายโอน ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ เช่น การช่วยเหลือเกษตรกรอื่นเนื่องจากผลผลิตตกต่ำ การเบิกจ่ายงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนเนื่องจากภัยธรรมชาติ อาจได้รับการท้วงติงได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในกฎระเบียบ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ติดต่อประสานงานหารือกับหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง เช่น เทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ จังหวัด เพื่อหาทางออกร่วมกัน ๕. วิธีการติดตามประเมินผล รวบรวมผลการดำเนินงานเปรียบเทียบข้อท้วงติงจากหน่วยตรวจสอบ	ผลการประเมิน กองส่งเสริมการเกษตร ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากความเสี่ยงในกิจกรรมการช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนจากภัยธรรมชาติหรือศัตรูพืชและผลิตตกต่ำ พบว่ายังคงเกิดความไม่ชัดเจนในอำนาจหน้าที่ตามภารกิจของท้องถิ่นและภารกิจถ่ายโอน ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ และยังไม่มีการเปิดอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านนี้

สรุปผลการประเมิน

สำนักงานปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในการกิจของ อบต. บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๒) กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องงานพัสดุ ที่มีคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง ต้องใช้บุคลากรจากสายงานอื่น มาปฏิบัติหน้าที่แทนทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจ และขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๓) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๔) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภา

๕) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ การลงทะเบียนรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับข้อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

๒. กองคลัง

๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ **พบความเสี่ยง** คือ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ไม่สามารถใช้ระบบแผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระและไม่ครบถ้วน

๓. กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง **พบความเสี่ยง** คือ การปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่พัสดุ ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ต้องเรียนรู้ใหม่ มีข้อผิดพลาดทำให้เกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน

๓. กองช่าง

๑. กิจกรรมด้าน การออกแบบและประมาณราคา **พบความเสี่ยง** คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอต่อการทำโครงการหลายๆ โครงการในคราวเดียวกัน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบฯ ในการออกแบบและประมาณราคา ทำให้มีข้อผิดพลาดจนทำให้เกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน

๓. กิจกรรมด้าน การผังเมือง **พบความเสี่ยง** คือ ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรงและเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายต้องปฏิบัติงานหลายด้าน ทำให้เกิดความไม่ต่อเนื่องในการตรวจสอบและติดตามการก่อสร้าง/รื้อถอน/เปลี่ยนแปลงอาคาร

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา **พบความเสี่ยง** คือ ด้านบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้และประสบการณ์ด้านการศึกษาปฐมวัย และด้านสถานที่ อาคารยังคับแคบไม่เหมาะในการปฏิบัติกิจกรรมของเด็ก

๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม **พบความเสี่ยง** คือ พบว่าบุคลากรไม่เพียงพอเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงาน พบว่าปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ ทำให้ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. กิจกรรมการเก็บขยะรักษาความสะอาด **พบความเสี่ยง** คือ การจัดเก็บขยะยังไม่สามารถดำเนินการทั่วทั้งพื้นที่ในวันเดียวได้ เนื่องจากพื้นที่ตำบลบางบุตร มีทั้งสิ้น ๑๒ หมู่บ้าน และมีรถจัดเก็บขยะเพียง ๑ คันเท่านั้น ทำให้ต้องแบ่งโซนและวันที่ดำเนินการจัดเก็บ และยังพบการลักลอบทิ้งขยะในจุดสาธารณะและตามถนนในพื้นที่ตำบลบางบุตร

๒. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ **พบความเสี่ยง** คือ ยังคงมีการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออก รวมถึงเจ้าหน้าที่ด้านสาธารณสุขที่ปฏิบัติหน้าที่ที่มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน

๓. กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พบความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขไม่เพียงพอต่อการออกตรวจและดูแลกิจการทั้งหมดในพื้นที่ให้ดำเนินการตามหลักพระราชบัญญัติสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และข้อบัญญัติตำบล เรื่อง ควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

๖. กองสวัสดิการสังคม

๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ในแต่ละเดือนอาจมีการจ่ายเบี้ยอย่างต่อเนื่องให้แก่ผู้รับเบี้ยที่เสียชีวิตหรือย้ายที่อยู่ใหม่นอกเขตพื้นที่รับผิดชอบ ซึ่งถือเป็นผู้สิ้นสุดการได้รับเงินเบี้ยยังชีพตามข้อ ๑๔ (๑) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ เนื่องจากมิได้รับการแจ้งจากสำนักทะเบียนท้องถิ่นอำเภอบ้านค่ายหลังจากรับแจ้งการตาย หรือย้ายที่อยู่ใหม่ และหากทราบภายหลังจะเกิดความยุ่งยากในการเรียกเงินคืน

๒. โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจโดยการส่งเสริมผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น สินค้า OTOP องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรมีกลุ่มการผลิตสินค้าหลายรูปแบบ แต่เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่มีอาชีพหลักอยู่แล้ว จึงให้ความสำคัญกับการผลิตสินค้า OTOP เป็นอาชีพเสริมหรืออาชีพรอง การดำเนินงานของกลุ่มผลิตสินค้า OTOP ขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน เนื่องจากไม่มีตลาดรองรับสินค้าที่ผลิต

๗. กองส่งเสริมการเกษตร

๑. กิจกรรมการช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนจากภัยธรรมชาติหรือศัตรูพืช และผลผลิตตกต่ำ พบความเสี่ยง ความไม่ชัดเจนในอำนาจหน้าที่ตามภารกิจของท้องถิ่นและการใช้จ่ายโอน ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ เช่น การช่วยเหลือเกษตรกรอื่นเนื่องจากผลผลิตตกต่ำ การเบิกจ่ายงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนเนื่องจากภัยธรรมชาติอาจได้รับการท้วงติงได้

หน่วยตรวจสอบภายใน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรไม่มีพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลมาปฏิบัติหน้าที่แทน ในการจัดการบริหารความเสี่ยง คือ กิจกรรมการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ยังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ บุคลากรไม่มีความชำนาญเฉพาะด้านทำให้การดำเนินการตรวจสอบประจำปีล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด ๑. กิจกรรม - ด้านการใช้รถยนต์ของ หน่วยงานและการ บำรุงรักษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ หน่วยงานมีความ เหมาะสมกับประเภท การใช้งาน และได้รับ การบำรุงรักษาให้มี สภาพใช้งานได้อย่างเสมอ	๑. การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ใน ภารกิจของ อบต. บางประเภทไม่ เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ ชำรุดเสียหายเร็ว เช่น รถยนต์บรรทุก น้ำ ควรเป็นรถเฉพาะทางสำหรับงาน บริการน้ำเพื่ออุปโภคบริโภค ๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้ง พนักงานขับรถอาจไม่มีเหตุให้ไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไป ติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบของบุคคลนั้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๑. ผู้บริหารได้กล่าวแก่ตัวแทน และให้พนักงานขับรถทุกคน รับผิดชอบบำรุงดูแลรักษาการใช้ แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้ งานได้อย่างเสมอ หากเกิดเหตุชำรุด เสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบ ทันที ๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถ ใช้งานได้ดียิ่งเสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ /หัวหน้าสำนักงาน ปลัด	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒. กิจกรรมด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อปฏิบัติตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม และ พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	- ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการ จัดทำระบบจัดซื้อจัดจ้างยังขาด ความรู้ความเข้าใจ ทำให้การ ปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- จัดอบรมให้ความรู้เพื่อเพิ่มความ ความเข้าใจในระบบการจัดซื้อจัด จ้างแก่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ - หัวหน้าสำนักงานปลัด	
๓. กิจกรรมด้านงาน บริหารงานบุคคล <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การใช้ทรัพยากร บุคคลเกิดประโยชน์สูงสุด ต่องานราชการ	ขาดบุคลากรตามตำแหน่งที่กำหนด ในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๑. ประชาสัมพันธ์ตำแหน่งว่างไป ยัง อปท. ต่างๆ เพื่อเอนก ตำแหน่งว่าง ๒. ประสานไปยังกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น (ผ่านจังหวัด) เพื่อ ขอให้กรมฯ เปิดสอบบรรจุแต่งตั้ง ตามตำแหน่งที่ยังว่างอยู่	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ - หัวหน้าสำนักงานปลัด - หัวหน้าฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป - นักทรัพยากรบุคคล	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๔. กิจกรรมการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและ ความต้องการของประชาชนใน พื้นที่ตำบลบางบุตร	- ประชาชนไม่ให้ความสำคัญใน การเข้าร่วมประชุมประชาคมทำให้ การจัดทำแผนฯ ไม่สอดคล้องกับ ปัญหาและความต้องการของ ประชาชนอย่างแท้จริง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้า มามีส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาองค์การบริหารส่วน ตำบลทุกรูปแบบพร้อมทั้ง เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ ประชาชนทราบในหลายรูปแบบ มากขึ้น - จัดกิจกรรมเสริมเพื่อให้ ประชาชนเข้าร่วม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ - หัวหน้าสำนักงานปลัดฯ - หัวหน้าฝ่ายนโยบาย และแผนฯ - นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน - ผู้ช่วยนักวิเคราะห์ นโยบายและแผน	
๕. กิจกรรมด้านสารบรรณ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารงานสาร บรรณกลางเกิดประสิทธิภาพ	- การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง และประกาศ ไม่ได้ทำสำเนาไว้ที่ สารบรรณกลาง ทำให้เกิดความ ล่าช้าในการสืบค้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงาน และคอยให้คำแนะนำการรับ- ส่งเอกสาร เพื่อความถูกต้องและ ไม่ล่าช้า	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ - หัวหน้าสำนักงานปลัดฯ - หัวหน้าฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง ๑. กิจกรรมงานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจดทะเบียนได้มี ประสิทธิภาพซึ่งจะส่งผลให้ สามารถนำงบประมาณมา พัฒนาดำเนินได้มากขึ้น	ยังคงมีลูกหนี้ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน และมี ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้าง ชำระจำนวนมาก	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- กำหนดจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จ - ทำการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ ภาษีให้หลากหลายช่องทางมาก กว่าเดิม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผู้อำนวยการกอง คลัง/ เจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้/ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ พนักงานจัดเก็บ รายได้	
๒. กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดซื้อ/จัดจ้างผ่านระบบ e-GP ถูกต้อง ครบถ้วน และโปร่งใส เป็นไปตามหนังสือสั่งการของ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง	ยังคงตรวจพบข้อผิดพลาด ระหว่างการดำเนินการจัดซื้อ/ จัดจ้างอยู่บ้าง ทำให้เกิดความ ล่าช้า ไม่เป็นไปตาม แผนปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วม การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้ เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ - จัดประชุม เพื่อซักซ้อมความ เข้าใจร่วมกันภายในองค์กรอีกครั้ง หนึ่ง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผอ.กองคลัง/หัวหน้า ฝ่ายทะเบียน ทรัพย์สินและพัสดุ/ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงานด้าน การจัดซื้อ/จัดจ้าง	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง ๑. กิจกรรมด้านการออกแบบ และประมาณราคา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ออกแบบและประเมินราคา ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ความเข้าใจเนื่องจาก ขาดบุคลากรในด้านช่าง ทำให้ ไม่มีผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ รับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติศึกษาข้อมูล และวิธีปฏิบัติที่เป็นไปตามระเบียบและ ขั้นตอนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้าร่วมเชิง ปฏิบัติการ เพื่อให้เข้าใจและสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผอ.กองช่าง/ ผู้ช่วยนายช่างโยธา	
๒. กิจกรรมด้านการผังเมือง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ ผังเมือง ถูกต้อง และเป็นไป ตามระเบียบและขั้นตอน กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ความเข้าใจเนื่องจาก ขาดบุคลากรในด้านการผัง เมืองทำให้ไม่มีผู้ปฏิบัติงานใน ตำแหน่งที่รับผิดชอบได้อย่าง เพียงพอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๑. จัดสรรอัตรากำลังบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานให้เพียงพอ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้าร่วมเชิง ปฏิบัติการ เพื่อให้เข้าใจและสามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผู้อำนวยการกอง ช่าง/ ผู้ช่วยนายช่างโยธา	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ๑. กิจกรรมงานบริหาร การศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่องานบริหารการศึกษาและ งานส่งเสริมการศึกษาเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตาม ข้อกำหนดที่กำหนด	- การจัดการศึกษาปฐมวัยยัง ไม่ได้มาตรฐาน ปัจจัยเสี่ยง ๑. บุคลากรที่เป็นพนักงาน จ้างยังขาดประสบการณ์ด้าน การสอนเด็กปฐมวัย ๒. ด้านสถานที่ ภายในบริเวณ ศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียง บางส่วน สถานที่คับแคบ และ ยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพ ของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น ๒. จัดหาอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการ ด้านสนามเด็กเล่น ๓. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวาง ขึ้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผู้อำนวยการกอง การศึกษา, เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติงาน	
๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้บริการการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อกำหนดที่กำหนด	- งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ ปัจจัยเสี่ยง ๑. ขาดแคลนบุคลากร ๒. บุคลากรที่มีอยู่ได้รับ มอบหมายงานด้านอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ ในปริมาณที่มาก	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตาม ตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้น โดยตรง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผู้อำนวยการกอง การศึกษา	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑ กิจกรรมการเก็บขยะ รักษา ความสะอาด วัตถุประสงค์ - เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาของขยะ มลุลอย ซึ่งมีผลกระทบต่อ สิ่งแวดล้อม - เพื่อลดผลกระทบต่อสุขภาพ อนามัยของประชาชน - เพื่อสร้างภาพลักษณ์ของ ชุมชนให้สะอาดและเรียบร้อย ถูกสุขลักษณะ	- ก่อให้เกิดปัญหากลิ่นเหม็น สร้างความรำคาญให้แก่ผู้พบ เห็น - เกิดเป็นแหล่งสะสมของเชื้อ โรคและสัตว์ที่นำโรคมาลำสู่คน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- ตั้งงบประมาณและดำเนินการโครงการ การจัดขยะ ได้แก่ ๑) ดำเนินการตามโครงการจ้างเหมา สถานที่ทิ้งและกำจัดขยะ ประจำปี ๒๕๕๙ และดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ๒) จัดทำแผนการให้บริการจัดเก็บขยะให้ ครบคลุมทั้งตำบล ๓) ดำเนินการตามโครงการจ้างเหมาทำ ความสะอาดถนนสาธารณะตำบลบางบุตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ - เจ้าหน้าที่ทุกคนใน กองสาธารณสุขฯ	
๒. กิจกรรมการป้องกันและ ควบคุมโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ - เพื่อลดความเสี่ยงจากการ ป่วยเป็นโรคติดต่อ - เพื่อสนองนโยบายภาครัฐ เกี่ยวกับการดูแลสุขภาพที่ดี	- ยังคงมีการแพร่ระบาดของ โรคไข้เลือดออก - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- จัดให้มีการณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้เกี่ยวกับโรคไข้เลือดออกแก่ ประชาชนเพื่อให้ทราบถึงอันตราย สาเหตุ การรักษาเบื้องต้น และการป้องกันการ เกิดโรคอย่างต่อเนื่อง - บรรจุบุคลากรให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อ รับผิดชอบงานนี้โดยตรง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ - ผู้อำนวยการกอง สาธารณสุขฯ	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๓. กิจกรรมการออก ใบอนุญาตกิจการที่เป็น อันตรายต่อสุขภาพ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ และข้อบัญญัติ ตำบล เรื่อง ควบคุมกิจการที่ เป็นอันตรายสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๔๘	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุขไม่เพียงพอต่อการ ออกตรวจและดูแลกิจการ ทั้งหมดในพื้นที่	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- จัดสรรอัตรากำลังบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ให้เพียงพอ - การประชาสัมพันธ์ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการ ขอรับ/ขอต่อใบอนุญาตแก่ผู้มีกิจการใน พื้นที่ - ทำทะเบียนคู่มือกิจการที่เป็นอันตรายต่อ สุขภาพที่ได้แจ้งรับจดทะเบียนใบอนุญาต - ติดตามและแจ้งให้ผู้ประกอบการ ดำเนินการต่อใบอนุญาตก่อนใบอนุญาต หมดอายุ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ - ผู้อำนวยการกอง สาธารณสุขฯ	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมิอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม ๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์ วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบสถานะของผู้รับ เบี้ยสวัสดิการให้เป็นไปตามกระ กาศกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย หลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยัง ชีพฯ	-องค์การบริหารส่วนตำบล บางบุตร ยังไม่ได้รับความ ร่วมมือจากนายทะเบียน อำเภอบ้านค่ายในการแจ้ง รายชื่อผู้สูงอายุ ที่เสียชีวิต หรือย้ายที่อยู่ใหม่ (O.C.) -การแจ้งประชาสัมพันธ์ กำหนดการจ่ายเบี้ยยังชีพทุก เดือนให้กับผู้สูงอายุทุกหมู่ ทราบแต่บางรายอาจลืม หรือ มีธุระ จึงไม่ได้มารับเบี้ยฯ ตรง ตามเวลา (F)	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- ทางองค์การบริหารส่วนตำบล บางบุตร จะจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปเช็ค ข้อมูลทะเบียนอำเภอบ้านค่าย - ประชาสัมพันธ์ข่าวสารการขึ้น ทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพให้กับ ผู้สูงอายุ, ผู้พิการ, ผ่านระบบ อินเทอร์เน็ต วิทยุชุมชน หอ กระจายข่าว - จัดทำแผ่นพับแจ้งกำหนดการ ระเบียบต่างๆ ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพ ได้ ทราบและปฏิบัติตาม กฎระเบียบ - ทำหนังสือขอความร่วมมือกำนัน, ผู้ใหญ่บ้าน, สมาชิก อบต. และผู้นำ ในหมู่บ้านแจ้งให้ อบต. ทราบเวลามี ผู้รับสวัสดิการเบี้ยยังชีพเสียชีวิต หรือย้ายที่อยู่ใหม่ - ดำเนินการโอนเงินเบี้ยยังชีพฯ เข้าบัญชีธนาคาร	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผู้อำนวยการกอง สวัสดิการสังคม/ หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการ และพัฒนาชุมชน/ หัวหน้าฝ่ายสังคม สงเคราะห์/ผู้ช่วย นักพัฒนาชุมชน	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมียู	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒. กิจกรรมโครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน โดยการส่งเสริมผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น สินค้า OTOP ฯลฯ วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมสินค้า OTOP และขึ้นทะเบียนผู้ผลิตผู้ประกอบการ OTOP ของตำบล เพื่อพัฒนาคุณภาพรูปแบบและส่งเสริมการจัดจำหน่าย	- ส่งเสริมให้มีการรวมกลุ่มผลิตสินค้า OTOP อย่างต่อเนื่อง และขึ้นทะเบียนผู้ผลิตผู้ประกอบการ OTOP ของตำบล (O)	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- ควรส่งเสริมการรวมกลุ่มประชาสัมพันธ์ของ OTOP ของตำบล เพื่อพัฒนาคุณภาพรูปแบบและช่องทางการจัดจำหน่าย	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผู้อำนวยการกอง สวัสดิการสังคม/ หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการ และพัฒนาชุมชน/ หัวหน้าฝ่ายสังคม สงเคราะห์/ผู้ช่วย นักพัฒนาชุมชน	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุง การควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองส่งเสริมการเกษตร ๑. กิจกรรมการช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความช่วยเหลือจากรัฐธรรมนูญหรือศัตรูพืชและผลผลิตตกต่ำ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อเป็นการช่วยเหลือและบรรเทาความเดือดร้อนแก่ผู้ประสบภัย	- ความไม่ชัดเจนในอำนาจหน้าที่ตามภารกิจของท้องถิ่นเองและภารกิจภายใน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- จัดทำคู่มือโดยให้มีการปรับปรุงข้อมูลระเบียบ กฎหมายให้มีความทันสมัย - มีการจัดประชุมร่วมกับหน่วยงาน เพื่อหาทางออกร่วมกัน	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑/ ผู้อำนวยการกอง ส่งเสริมการเกษตร	
ชื่อผู้รายงาน (นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๐					