



รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
องค์การบริหารส่วนตำบลปอ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ
อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
รายงานเมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเวียงแก่น

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลปอ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเวียงแก่น

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การดำเนินโครงการด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานที่มาจากปัญหาความต้องการของประชาชนในพื้นที่ โดยผ่านเวทีประชุมประชุมระดับหมู่บ้านและระดับตำบล เช่น โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก การก่อสร้างถนนเพื่อการเกษตร การก่อสร้างระบบแหล่งน้ำเพื่อการเกษตร ซึ่งแต่ละปีงบประมาณจะมีโครงการจำนวนมาก แต่องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ตามระยะเวลาที่กำหนดในแผนการดำเนินงานประจำปีได้ เนื่องจาก พื้นที่ตำบลปอ ตั้งอยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติ ซึ่งมีทั้งหมด ๑๗ หมู่บ้าน มีเพียง ๓ หมู่บ้านที่พื้นที่มีโฉนดที่ดิน ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลปอ เป็นหน่วยงานของรัฐ หากจะดำเนินการใด ๆ ในเขตป่าสงวนแห่งชาติ ต้องยื่นขออนุญาตตามพระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ.

๒๕๐๗ หากได้รับการอนุญาตจึงจะสามารถดำเนินโครงการได้ แต่ด้วยขั้นตอน วิธีการต้องดำเนินการหลายขั้นตอน ต้องใช้ระยะเวลาค่อนข้างนาน จึงส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน ดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลพอ ก็ได้เล็งเห็นถึงปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน จึงได้ดำเนินการยื่นคำขออนุญาตต่อหน่วยงานผู้เกี่ยวข้อง และได้ดำเนินการกันเงินงบประมาณ ๒๕๖๒ ไว้เพื่อดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยต้องทำการชี้แจง สร้างความเข้าใจให้ประชาชนในพื้นที่เป้าหมาย โครงการได้รับทราบถึงขั้นตอนที่ระเบียบกฎหมายกำหนด ด้วยการต้องถือปฏิบัติตามกฎหมาย ผลการดำเนินงาน จึงไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ และส่งผลกระทบต่อความพึงพอใจของประชาชนที่มีผลกระทบหรือได้รับประโยชน์ โดยตรงกับโครงการที่มีความล่าช้า

๑.๒ ปริมาณงานด้านการกิจการก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค มีจำนวนมากกว่าจำนวนบุคลากรด้านช่าง เช่น การสำรวจ การออกแบบ เขียนแบบ ประมาณราคาค่าก่อสร้าง การกำหนดราคากลาง การควบคุมงาน องค์การบริหารส่วนตำบลพอ มีงานด้านดังกล่าวจำนวนมากแต่ขาดแคลนบุคลากรด้านช่าง จึงเกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ๑ คน ต้องสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา ควบคุมงาน จำนวนหลายโครงการ ทำให้เกิดความเสี่ยง ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ประกอบกับ ความต้องการความเดือดร้อน ความคาดหวังของประชาชนในพื้นที่มีสูง และเป็นงานตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่นที่ต้องการพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ให้ดีขึ้น แต่ด้วยอัตราค่าจ้างที่มีไม่เพียงพอ องค์การต้องเร่งสรรหาบุคลากรมาปฏิบัติหน้าที่ให้เพียงพอต่อปริมาณงาน หรือใช้วิธีการอื่น เช่น จ้างออกแบบ จ้างควบคุมงาน จ้างที่ปรึกษา จ้างเหมาบริการในงานที่ขาดแคลนหรือไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในหน้าที่นั้น ๆ เพื่อมาปฏิบัติงานได้ตามภารกิจขององค์กรตามที่แผนการดำเนินงานประจำปีได้วางไว้

๑.๓ จำนวนเด็กที่มีความต้องการเข้ารับบริการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในพื้นที่มีจำนวนมาก แต่ความพร้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่สามารถรองรับปริมาณเด็กได้ ต้องอยู่อย่างแออัด และจำนวนครูไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็ก ซึ่งตามประกาศหลักเกณฑ์กำหนดจำนวนครูต่อเด็ก คือ ครู ๑ คน : เด็ก ๑๐ คน (๑:๑๐) ซึ่งองค์กรต้องจัดทำแผนอัตราค่าจ้างให้รองรับภารกิจนั้นได้และสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ในการดูแลเด็กปฐมวัยมาปฏิบัติหน้าที่ให้เพียงพอต่อจำนวนเด็ก เพื่อป้องกันอันตรายที่อาจเกิดกับเด็กที่มีครูไม่เพียงพอและไม่สามารถดูแลเด็กได้อย่างทั่วถึง

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารท้องถิ่น</u> -มีทัศนคติและความมุ่งหมายที่จะจัดบริการสาธารณะให้แก่ประชาชนอย่างทั่วถึง โดยยึดความต้องการของประชาชนเป็นหลักในการบริหารงานและการพัฒนาท้องถิ่น เปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการ ตรวจสอบการทำงานผ่านกลไกต่าง ๆ <u>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</u> -มีการจัดทำประมวลจริยธรรมของข้าราชการ -มีการจัดโครงการ/กิจกรรมเพื่อส่งเสริมค่านิยมการปฏิบัติงานด้วยคุณธรรมจริยธรรม -มีการเสริมสร้างค่านิยมการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในหน่วยงานให้แก่พนักงานทุกระดับ ตลอดจนฝ่ายผู้บริหารท้องถิ่น ฝ่ายสภาท้องถิ่น -พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง -พนักงานทราบแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบ และทราบถึงบทลงโทษทางวินัยหากกระทำการทุจริตต่อหน้าที่ราชการ <u>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</u> -มีการกำหนดงานและหน้าที่อย่างชัดเจน -มีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี จำนวน ๒ ครั้งๆละ ๖ เดือน และมีการแจ้งผลการประเมินให้ผู้รับการประเมินทราบ -มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชา -มีการวางแผนการพัฒนาศักยภาพ การจัดฝึกอบรมให้ความรู้ในการปฏิบัติงาน -มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการประกาศเชิดชูพนักงานผู้มีผลการประเมินระดับดีเด่น	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีความเหมาะสม แต่ด้วยสภาพบริบทของพื้นที่และแนวทางการบริหารงานมีผลต่อทัศนคติของบุคลากร และรูปแบบการพัฒนาท้องถิ่นที่มีสภาพปัญหา ข้อจำกัดในการปฏิบัติงานหลายด้าน อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งบุคลากรจะต้องคิดค้นกลยุทธ์วิธีการแนวทางการปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดได้ และไม่เกิดความเสียหายต่อราชการ โดยการนำข้อเสนอแนะข้อบกพร่องของหน่วยตรวจสอบเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน และควรเสริมสร้างค่านิยมความซื่อสัตย์สุจริต ความเสียสละต่อส่วนรวมโดยไม่หวังผลประโยชน์ส่วนตน บุคลากรในแต่ละตำแหน่ง ต้องมีศักยภาพ สมรรถนะตามตำแหน่งและสายงานของตน และมีความสามารถปฏิบัติงานที่หลากหลาย และพยายามพัฒนาตนเองปรับปรุงสมรรถนะที่ตนเองด้อย ด้านที่ไม่มีความรู้ด้วยการศึกษาความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายแนวทางการปฏิบัติงาน การเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องในหน้าที่ของตนเอง และพัฒนาจิตใจให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานในระบบราชการที่ต้องเป็นผู้ให้บริการประชาชนด้วยความเต็มใจและเต็มความสามารถ คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญมากกว่าประโยชน์ส่วนตน ปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบให้เกิดผลดีต่อองค์กรและต่อประชาชน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</u> -มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน เพื่อรองรับภารกิจต่าง ๆ -มีการประเมินความเหมาะสมเป็นครั้งคราว และปรับเปลี่ยนเพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้องกับภารกิจและปริมาณงาน -มีการแสดงแผนภูมิโครงสร้างองค์กรชัดเจน และพนักงานทุกคนทราบ <u>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</u> -มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่ตามโครงสร้างของหน่วยงานและความรับผิดชอบให้กับบุคลากรตามตำแหน่งหน้าที่ตามที่กำหนดในมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และมอบหมายหน้าที่ที่ไม่ได้รับผิดชอบให้กับพนักงานที่มีความรู้ความสามารถที่มีความเหมาะสมและสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้ -มีการมอบอำนาจการตัดสินใจในบางเรื่อง เพื่ออำนวยความสะดวก รวดเร็วในการให้บริการแก่ประชาชน และพนักงานทุกคนทราบถึงการมอบอำนาจดังกล่าว <u>๑.๖ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</u> -มีคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปีที่ตั้งตั้งจากบุคคลภายนอก เพื่อทำหน้าที่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานและรายงานผลเพื่อปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติให้ดีขึ้น -มีกระบวนการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน มีการนำความเสี่ยง จุดอ่อน ไปกำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไข เพื่อลดความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน	โครงสร้างองค์กรได้จัดทำตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดไว้ และเพื่อรองรับภารกิจและปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น โครงสร้างขององค์กรปัจจุบันแบ่งออกเป็น ๔ ส่วนราชการ ซึ่งยังไม่เพียงพอต่อภารกิจ จึงควรกำหนดส่วนราชการด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมขึ้นอีกกองหนึ่ง เพื่อรองรับภารกิจงานด้านการสนับสนุนการเข้าถึงบริการสาธารณสุข ด้านสุขภาพของประชาชน รวมไปถึงด้านสิ่งแวดล้อม ด้านการบริหารจัดการขยะ ซึ่งเป็นปัญหาสำคัญของพื้นที่ และยังเป็นนโยบายรัฐบาลหากมีการกำหนดกองสาธารณสุขขึ้น ภารกิจด้านงานดังกล่าวจะมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การมอบอำนาจและหน้าที่ ความรับผิดชอบ มีความสำคัญต่อการปฏิบัติราชการให้สำเร็จผล แต่หากทุกตำแหน่งหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเอง และต่องานที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชาแล้ว งานย่อมสำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ แต่เพื่อเป็นการป้องกันการเกี่ยงงาน ความไม่เอาใจใส่ในงานของเจ้าหน้าที่ องค์กรต้องจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจนเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจติดตามงาน -การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติราชการ ได้ใช้ตัวชี้วัดการประเมิน LPA ,ITA และแบบประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการประจำปี นำคะแนนการประเมินมาวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค และวางแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานในปีงบประมาณต่อไปให้ดียิ่งขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.การประเมินความเสี่ยง -มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจน และกำหนดส่วนราชการ พนักงานผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของโครงการ/กิจกรรมอย่างชัดเจน ปฏิบัติได้ -มีการสร้างกระบวนการมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อสร้างการทำงานเป็นทีม สร้างการมีความรับผิดชอบต่อส่วนรวม และพนักงานทุกคนยอมรับและพร้อมให้ความร่วมมือเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย -ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์และการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น มีมาตรการที่ผู้บริหารกำหนดขึ้น เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงานร่วมกัน และเพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานขององค์กร -มีการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ และมีการกำหนดรูปแบบ วิธีการ เพื่อพัฒนา แก้ไข ปรับปรุงกระบวนการงานให้มีความเหมาะสม และปรับเปลี่ยน ปรับเปลี่ยนอัตราค่าจ้างเพื่อให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงาน	การประเมินความเสี่ยง มีความเหมาะสม ตามมาตรฐานของการควบคุมภายใน แต่ในทางปฏิบัติจริง อาจมีปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานที่ควบคุมได้ยาก เช่น ค่านิยม วัฒนธรรมองค์กร สภาพบริบทพื้นที่ ความเกรงอกเกรงใจต่อกัน มีระบบอุปถัมภ์ การตัดสินใจในบางเรื่องต้องรอผลการพิจารณาก่อน จึงจะสามารถนำไปปฏิบัติงานได้ และในบางครั้งอาจเกิดความล่าช้า ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้าเกินกำหนดเวลาได้ <u>วิธีการที่ควรปฏิบัติ</u> -ควรมีการประชุมเพื่อประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบ่อย ๆ เพื่อสร้างความกระตือรือร้น สร้างการรับรู้ และเอาใจใส่ต่อการปฏิบัติงานที่ตนเองรับผิดชอบ และทราบ หรือคาดการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพื่อกำหนดวิธีการรูปแบบการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและมีความเสี่ยงน้อยที่สุด -ควรประเมินความเสี่ยงอย่างตรงไปตรงมา การยอมรับความบกพร่อง การยอมรับความผิดพลาด และกล้ารับผิดชอบต่อความเสียหาย และเกิดความรู้สึกผิดละอาย เอาใจใส่ต่อการปฏิบัติงานมากขึ้นกว่าเดิม
๓.กิจกรรมการควบคุม -กิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง -บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม -มีมาตรการป้องกันและควบคุมการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ -มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญเป็นขั้นเป็นตอนตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ยังมีความเสี่ยงที่ควบคุมยากสาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่ทราบและไม่มีความเข้าใจถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่สอบถามปรึกษากับผู้บังคับบัญชา และจัดเก็บเรื่องไว้โดยไม่ดำเนินการ จนเวลาล่วงเลยกำหนด เมื่อถูกทวงถามหรือติดตามงานจากผู้กำกับดูแล จึงได้ทราบว่าเจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการ และไม่รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ	กิจกรรมการควบคุม มีความเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนด หากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยึดถือระเบียบของทางราชการเป็นหลักในการทำงาน ศึกษาเรียนรู้พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งเอาใจใส่ต่อการปฏิบัติงานโดยมุ่งเน้นถึงการบรรลุเป้าหมายของภารกิจและความคุ้มค่าของภารกิจเกิดประโยชน์ต่อราชการ ประชาชนรวมทั้ง มีความรับผิดชอบต่องาน รับผิดชอบต่อผลการกระทำของตนเอง และมีความกลั่นแกล้ง ทำงานเป็นทีม ทุกคนเข้าใจ รับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเอง เกิดความรู้สึกเป็นส่วนหนึ่งของทีม และองค์กร ก็ไม่จำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมที่เคร่งครัด โดยนำระเบียบมาบังคับให้คนทำงาน ที่ซึ่งอาจมีผลต่อขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-มีการกำหนดเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่เพื่อได้ประโยชน์นั้นมาเป็นของส่วนตน ไม่ว่าจะเป็นฝ่ายบริหาร ฝ่ายสภาท้องถิ่น ฝ่ายเจ้าหน้าที่ ทุกฝ่ายจะต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดนั้น และทุกคนทราบถึงบทลงโทษว่าหากกระทำการฝ่าฝืน จะต้องถูกดำเนินการทางอาญา ทางวินัย -มีมาตรการตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ตลอดจนข้อแนะนำของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ	-จากการนำคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อนมาเป็นแนวทางการปฏิบัติในการทำงานของบุคลากรทุกฝ่าย เช่น ฝ่ายผู้บริหาร ฝ่ายสภาท้องถิ่น ฝ่ายเจ้าหน้าที่ พบว่าทุกฝ่ายเกิดความรู้และความเข้าใจถึงแนวทางการปฏิบัติในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนมากขึ้น เนื่องจากในคู่มือมีคดีตัวอย่าง ที่สร้างความเข้าใจว่าการกระทำรูปแบบใดเข้าข่ายการมีผลประโยชน์ทับซ้อน และเป็นการทำผิดกฎหมาย
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -มีการจัดระบบสารสนเทศภายในเพื่อเป็นระบบข้อมูลขององค์กรสำหรับส่วนราชการต่าง ๆ ภายในองค์กรนำใช้ข้อมูล เพื่อมิให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน -มีการจัดเก็บ รวบรวมข้อมูลของแต่ละงาน เพื่อใช้ในการวางแผนการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง -มีระบบการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่สร้างความสะดวก รวดเร็วในการส่งต่อ แลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกัน -มีระบบการแจ้งข้อมูลข่าวสารที่รวดเร็ว ทันสมัย เชื่อถือได้ และทันต่อสถานการณ์ -มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน -มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานเสนอความเห็น ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงขั้นวิธีการปฏิบัติงาน -มีการรับฟังความคิดเห็น โดยจัดการประชุมซักซ้อมอย่างสม่ำเสมอ ต่อเนื่องเพื่อให้พนักงานแต่ละคนสามารถเสนอปัญหา ข้อคิดเห็น แนวทางการปฏิบัติเพื่อให้ดำเนินการจัดทำมาตรการ รูปแบบวิธีการปฏิบัติงานที่เหมาะสม -มีการรับฟังความคิดเห็นจากล่างขึ้นบน โดยมีใช้ให้เบื้องต้นเป็นฝ่ายกำหนดเพียงฝ่ายเดียว โดยเปิด	สารสนเทศและการสื่อสาร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาตรฐานที่กำหนด แต่การเข้าถึงข้อมูลของบุคคลภายนอกนั้น ยังไม่สามารถเข้าถึงได้ ๑๐๐% เนื่องจากประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นภาคชนบทอาศัยอยู่บนพื้นที่สูง ยังไม่มีการใช้เครื่องมือสื่อสาร เช่น โทรศัพท์มือถือ เครื่องคอมพิวเตอร์ กันมากนัก ดังนั้น การเข้าถึงระบบสารสนเทศที่องค์กรสร้างขึ้น ยังไม่เกิดประสิทธิภาพเท่าที่ควร แต่องค์กรได้กำหนดรูปแบบวิธีการเข้าถึงข้อมูลข่าวสารด้วยการปฏิบัติงานเชิงรุก เข้าถึงประชาชนในพื้นที่ -สำหรับสารสนเทศภายในองค์กร ได้คิดค้นจัดทำระบบการแชร์ข้อมูลข่าวสารภายในองค์กร โดยพนักงานทุกคนสามารถเข้าใช้งานโดยใช้รหัส ในระบบสารสนเทศดังกล่าวนี้ จะมีข้อมูลของส่วนงานต่างๆ ที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนั้น ๆ ได้นำมาแชร์ไว้สำหรับให้ส่วนงานอื่นๆ ที่มีความจำเป็นต้องใช้เป็นข้อมูลในการปฏิบัติงาน ได้ดูหรือดาวน์โหลดออกมาใช้งานได้ทันที ซึ่งระบบดังกล่าวทำให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน เกิดความประหยัดในการใช้ทรัพยากร ลดความล่าช้าในการติดต่อประสานงาน และตอบสนองต่อการทำงานในยุคไทยแลนด์ ๔.๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
โอกาสให้พนักงานในระดับผู้ได้บังคับบัญชา สามารถสื่อสาร แสดงความเห็น เสนอปัญหา ให้ผู้กำหนดนโยบาย และหรือผู้บังคับบัญชานำไปประกอบการตัดสินใจได้ โดย เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายตามภารกิจต่าง ๆ ขององค์กร -มีระบบการรับฟังความคิดเห็นของบุคคลภายนอกที่เพียงพอ และนำความคิดเห็นเหล่านั้น เสนอต่อผู้บริหาร ท้องถิ่นเพื่อพิจารณาดำเนินการแก้ไข และมีการแจ้งผลการดำเนินการให้ทราบอย่างรวดเร็ว	
๕.การติดตามประเมินผล -มีการสรุปผลการปฏิบัติงานโดยนำข้อมูลตามงบประมาณรายจ่ายเปรียบเทียบกับแผนพัฒนาท้องถิ่น และสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณแยกตามยุทธศาสตร์ และเสนอปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นแนวทางปรับปรุงแก้ไข และนำเสนอต่อฝ่ายสภาท้องถิ่น เพื่อรับทราบเป็นประจำตามระเบียบ -มีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่แต่งตั้งจากบุคคลภายนอก เพื่อทำหน้าที่ประเมินผลการปฏิบัติงานขององค์กรในภารกิจด้านต่าง ๆ และเสนอรายงานและแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขและกำหนดเป็นนโยบายในการพัฒนาท้องถิ่นต่อไป -มีการติดตามประเมินผลเป็นรายบุคคล เพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย และเมื่อเกิดปัญหาหรืออุปสรรคจะนำมาคิดวิเคราะห์เพื่อกำหนดแนวทางการแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายตามแผนการดำเนินงานที่หน่วยงานกำหนด -มีการรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบภายในห้วงระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด (๖๐ วัน) -มีการประเมินผลเครื่องมือที่ใช้ในการติดตามประเมินผล เพื่อให้เครื่องมือมีความเหมาะสมกับการประเมินมากที่สุด -มีการประชุมวางแผนก่อนดำเนินโครงการ/กิจกรรม และเปิดโอกาสให้แสดงความคิดเห็น แนวทางการดำเนินงานร่วมกัน และเสนอแนวทางการปฏิบัติและแจกแจงงานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และมีการกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน และสรุปผลการดำเนินงาน ตลอดจนปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น เพื่อกำหนดวิธีการ รูปแบบการทำงานในครั้งต่อไป	การติดตามประเมินผล มีความเหมาะสมตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และมีการนำข้อเสนอแนะ ปัญหา อุปสรรคที่ได้จากการติดตามประเมินผลจากการปฏิบัติงาน เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อนำไปปฏิบัติ ในการแก้ไขปัญหา หรือการกำหนดแนวทาง วิธีการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพความคุ้มค่า เหมาะสมกับสถานการณ์ และลดความเสี่ยงอันจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้ เช่น ความล่าช้า การละเว้น การปฏิบัติหน้าที่ การละทิ้งหน้าที่ การแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว การนำเรื่องส่วนตัวมาว่าจ้างงาน การติดตามประเมินเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์กรเป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ แต่หากการละเลยไม่มีการติดตามประเมินผล อาจทำให้การทำงานในบางภารกิจไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ไม่มีผลงานเป็นที่ประจักษ์ ไม่เกิดประโยชน์ต่อประชาชน ย่อมทำให้ประชาชนขาดประโยชน์ ขาดโอกาสการได้รับการพัฒนาในด้านต่าง ๆ ดังนั้นผู้บริหารท้องถิ่น ผู้บังคับบัญชาทุกระดับรวมถึงสภาท้องถิ่น จะต้องมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานในส่วนที่ตนเองรับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ ด้วยการใช้เครื่องมือที่กำหนดขึ้นมาเอง ที่มีความเหมาะสมและเล็งเห็นว่าจะสร้างการทำงานที่มีประสิทธิภาพขึ้นมาได้ ดังนั้น การติดตามประเมินผลเป็นเรื่องสำคัญที่องค์กรต้องนำมาใช้ในการจัดการความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขององค์กรด้วย

ผลการประเมินโดยรวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ดำเนินการตามองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบที่เพียงพอตามมาตรฐานที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่องค์กรไม่สามารถควบคุมได้ และความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นโดยที่มิได้คาดการณ์ไว้ล่วงหน้า เช่น การเกิดสาธารณภัย ภัยพิบัติในรูปแบบต่าง ๆ นโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลที่ต้องการให้องค์กรเสนอปัญหาเพื่อขอรับงบประมาณ เช่น เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ที่กำหนดระยะเวลาให้จัดทำคำขอสิ้นเกินไป ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินการได้ทันที เนื่องจากการดำเนินโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ที่เป็นการบริการสาธารณะอันมีผลกระทบโดยตรงต่อประชาชน หน่วยงานต้องศึกษา วิเคราะห์ความพร้อม ความเป็นไปได้ และความต้องการของประชาชนเป็นสำคัญ หากมีการเสนอโครงการโดยเร่งด่วนอาจไม่สามารถตอบสนอง ความต้องการที่แท้จริงของประชาชนได้ เนื่องจากการดำเนินโครงการ/กิจกรรมต้องใช้ระยะเวลาศึกษาความเป็นไปได้ ตรวจสอบความพร้อมของพื้นที่ก่อนดำเนินการ ความต้องการของประชาชน หากดำเนินการโดยใช้ความสะดวกรวดเร็ว โดยไม่ศึกษาข้อมูลรอบด้าน อาจส่งผลให้ภาครัฐใช้งบประมาณไม่เกิดความคุ้มค่าในการพัฒนา

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	-การตรวจสอบสาธารณภัยต่ำกว่ากำหนดไม่ทันต่อสถานการณ์ -ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรงเนื่องจากไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -ปริมาณงานมีจำนวนมากเนื่องจากสภาพพื้นที่ทั้งหมดของตำบลปอจำนวน ๒๔๔ ตารางกิโลเมตร -กิจการ อปพร.ขาดการเข้ามามีส่วนงานอัตรากำลังไม่เพียงพอขาดการพัฒนาศักยภาพ	-มอบหมายเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นปฏิบัติหน้าที่แทน -สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งโดยวิธีการขอใช้บัญชีสอบแข่งขันของ สด.หรือรับโอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบลหรือข้าราชการอื่นมาปฏิบัติงาน	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานที่ตำแหน่งได้แต่ไม่เต็มทีและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรเนื่องจากต้องปฏิบัติงานที่หลักของตำแหน่งที่ดำรงอยู่ไปพร้อมกัน -ใช้อัตรากำลังพนักงานจ้างมาช่วยปฏิบัติงานจำนวน ๑ อัตรา	-งานตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีสาธารณภัยล่าช้า ส่งผลกระทบต่อปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนที่ต่อังได้รับความช่วยเหลือที่ล่าช้าไปด้วย -กิจการ สมาชิก อปพร.	-สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งเพื่อปฏิบัติหน้าที่งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยเร็ว คือตำแหน่งนักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยแจ้งขอใช้บัญชีการสอบแข่งขันของ สด. -ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักงานปลัด อบต.ปอ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.งานสาธารณสุข	-ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง เนื่องจากเป็นตำแหน่งอัตราว่างตามแผนอัตรากำลังสามปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) ปัจจุบันยังไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่ง แม้จะขอใช้บัญชีการสอบแข่งขันไปยังกรมแล้ว ปัจจุบันยังไม่ได้รับการจัดสรร -ผลการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรงซึ่งในการปฏิบัติงานต้องให้เจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ในกฎหมายด้านการสาธารณสุขโดยตรง -การวินิจฉัย การให้คำแนะนำแก่ประชาชนในการติดตามข้อบัญญัติการควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	-ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของ สด.แต่ยังไม่ได้รับการจัดสรรผู้มาดำรงตำแหน่ง -มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่น เป็นผู้รับผิดชอบโดยมีพนักงานจ้างเป็นผู้ช่วยปฏิบัติงาน -มอบพนักงานจ้างทั่วไป ช่วยปฏิบัติงาน	-สอ.ยังไม่จัดสรรผู้มาดำรงตำแหน่งและยังเป็นผู้ที่ ผู้ได้รับมอบหมายปฏิบัติงาน สาธารณสุขไม่สามารถปฏิบัติงานได้เต็มที่ เนื่องจากไม่มีความรู้โดยตรง และต้องปฏิบัติงานในตำแหน่งของตนเองไปพร้อมกัน ด้วยจึงทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร -จำนวนโครงการ/กิจกรรม การมีจำนวนมาก เช่น โครงการพระราชดำริ ด้านสาธารณสุขมีจำนวนถึง ๖๐ โครงการ	-การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี -งานไม่มีประสิทธิภาพ -งานที่ควรเร่งรัด เช่น งานควบคุมโรค การเป็นอันตรายต่อสุขภาพ	-สรรหาเจ้าหน้าที่มาดำรงหน้าที่วิชาการ สาธารณสุข ปก/ชก มาดำรงตำแหน่งโดยเร็ว -พัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุข ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ศึกษา ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงานให้เข้าใจ และเอาใจใส่ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้มากขึ้น	งานสาธารณสุข สำนักงานปลัด อบต.ปอ

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.การช่วยเหลือภัยแล้ง	๑.พื้นที่ประสบภัยแล้งมีจำนวนมาก เช่น หมู่บ้าน วัด โรงเรียน เนื่องจากแหล่งน้ำแห้งขาด ต้องใช้รถบรรทุกน้ำขนส่งน้ำไปแจกจ่ายให้ผู้ประสบภัย แต่สภาพพื้นที่การนำส่งน้ำ ต้องใช้น้ำมันสูงมาก แต่สมรรถนะของรถบรรทุกน้ำอายุการใช้งานหลายปี เริ่มชำรุดต้องซ่อมบำรุงบ่อยครั้ง จึงไม่สามารถนำส่งน้ำได้ตามความ ต้องการของผู้ประสบภัย	-การปรับปรุงระบบประปาจากแหล่งต้นน้ำ ให้สามารถส่งน้ำได้ทั่วถึง -การขอใช้รถบรรทุกน้ำของ อบต.ใกล้เคียง เช่น ทต.ท่าข้าม ทต.หล่ายงาว -วางแผนการบริหารจัดการแหล่งน้ำ -จัดซื้อถังเก็บน้ำพลาสติกให้หมู่บ้าน -จัดซื้อรถบรรทุกน้ำมาใช้ อีกจำนวน ๑ คัน	-ภัยแล้งเกิดขึ้นทั่วประเทศ แหล่งน้ำต้นน้ำแห้งขาด ไม่ตกตามฤดูกาล -อบต.เจ้าของรถบรรทุกน้ำ ไม่มีความชำนาญในการขับรถบรรทุกน้ำขึ้นลงภูเขา ไม่ชำนาญเส้นทางในพื้นที่ตำบลพอชุมชนต้องมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการน้ำร่วมกันกับ อบต.ปอ ไม่ควรรอให้หน่วยงานช่วยเหลือเพียงอย่างเดียว -อยู่ระหว่างการเตรียมจัดซื้อรถบรรทุกน้ำคันใหม่มาใช้	-สภาวะอากาศเริ่มเย็นลง และฝนไม่ตก ส่งผลต่อแหล่งน้ำยังแห้งขาด -นาข้าวไม่มีน้ำไปหล่อเลี้ยง ชาวเริ่มแห้งเหี่ยวตาย -รถบรรทุกน้ำยังซ่อมบำรุงไม่แล้วเสร็จ -การกำหนดคุณลักษณะทั่วไปของรถบรรทุกน้ำ เพื่อให้ได้รถที่มีสมรรถนะเหมาะสมกับสภาพพื้นที่ที่ต้องใช้ระยะเวลาในการทำให้มีความละเอียด และได้รถบรรทุกที่มีความคุ้มค่าและเหมาะสมกับการใช้งาน	-เร่งดำเนินการจัดหารถบรรทุกน้ำคันใหม่ -เร่งดำเนินการติดตามการซ่อมบำรุงรถบรรทุกน้ำคันเก่าให้กลับมาใช้งานได้โดยเร็ว -วางแผนการบริหารจัดการน้ำร่วมกับชุมชนอย่างจริงจัง เพื่อรับสถานการณ์หากเกิดภัยแล้งขึ้นม่ออีกในปีหน้า -เตรียมอัตราค่าสังคนวัสดุอุปกรณ์ให้พร้อมรับสถานการณ์	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำนักงานปลัด

๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.การปรับปรุงแผนอัตรากำลังสามปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๓)	-การจัดทำรายละเอียดปริมาณงานของตำแหน่งอัตรากำลังที่ต้องการเพิ่มเพื่อสอดคล้องกับภารกิจขององค์กรไม่ถูกต้อง ลำช้าส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพต่อการปฏิบัติงานที่ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง เช่น พนักงานขับรถ ผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก จึงส่งผลกระทบต่อการใช้จ่ายงบประมาณและการวางแผนด้านงบประมาณ	-การไม่เพิ่มภารกิจงานให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อให้จัดทำรายละเอียดปริมาณงานให้ถูกต้องครบถ้วน และเสนอต่อ ก. อบต.จังหวัดพิจารณา -ให้เจ้าหน้าที่ขอแนวทางการทำเอกสารจาก อบต.อื่นที่เสนอจังหวัดผ่านในการกำหนดตำแหน่งต่าง ๆ	-เจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้กำหนด เนื่องจากไม่รู้จักปริมาณงาน ต้องอาศัยข้อมูลปริมาณงานจากส่วนราชการที่ต้องการอัตรากำลัง -การพิจารณาของ อบต.กรรมการแผนอัตรากำลังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ของภารกิจของเทศบาลมีมากกว่า อบต.ทั้ง ๆ ที่ อบต.บางแห่งมีเทศบาลหลายเท่า	-การพิจารณาของ อบต.กรรมการแผนอัตรากำลังไม่ เป็นมาตรฐานเดียวกัน ของภารกิจของเทศบาลมีมากกว่า อบต.บางแห่งมีเทศบาลหลายเท่า	-แจ้งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเอาใจใส่ปฏิบัติงานให้เสร็จทันภายในระยะเวลาที่กำหนดและเสนอเอกสารล่วงหน้าก่อนส่งจังหวัด เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบความถูกต้อง -ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพความรู้ทักษะการจัดทำปริมาณงานในตำแหน่งเพื่อให้ตามภารกิจขององค์กร	งานการเจ้าหน้าที่สำนักงานปลัด อบต.ปอ

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการ, การรับขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพ	-ผู้มีสิทธิไม่มาขึ้นทะเบียนขอรับเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด -ผู้มีสิทธิไม่มารับเงินตามที่กำหนด -ไม่มาขึ้นทะเบียนตามภายในระยะเวลาที่กำหนด -ผู้มีสิทธิย้ายที่อยู่ใหม่แล้วไม่มาแจ้ง -การนำเงินส่ไปจ่ายแก่ผู้มีสิทธิทั้ง ๒๐ หมู่บ้าน อาจเกิดปัญหาการปล้น และเกิดอุบัติเหตุเนื่องจากสภาพพื้นที่เป็นภูเขา -ผู้สูงอายุชนเผ่า ไม่สามารถสื่อสารภาษากลางได้ -มีการเปลี่ยนแปลงจากได้รับเงินสดเป็นโอนเข้าบัญชีหรือจากโอนเข้าบัญชีมารับเงินสดบ่อยครั้ง -เจ้าหน้าที่ไปจ่ายเบี้ยมีจำนวนไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน	-จัดทำโครงการออกบริการเคลื่อนที่ทั้งรับขึ้นทะเบียนและยื่นยื่นตัวตน -ส่งมอบเงินให้ ส.อบต.นำไปจ่ายแก่ผู้มีสิทธิให้ทันภายในวันที่ ๑๐ -เช็คข้อมูลการย้ายที่อยู่จากระบบฐานข้อมูลทะเบียนราษฎรที่สำคัญทะเบียนอำเภอ -ขอความร่วมมือผู้นำชุมชนและ ส.อบต.มาช่วยอำนวยความสะดวกในการจ่ายเงิน -กำหนดให้เปลี่ยนแปลงการรับเงินได้ปีละ ๑ ครั้ง ึ่ง ๖ ง ต้นปีงบประมาณ	-ช่วยให้ผู้มีสิทธิได้รับการขึ้นทะเบียนและยื่นยื่นตัวตนได้มากขึ้น -ส.อบต.สามารถนำเงินไปจ่ายให้ผู้มีสิทธิได้รับทุกรายที่ไม่มารับเงินตามที่ อบต.กำหนดไป -สามารถเช็คข้อมูลการย้ายที่อยู่ของผู้มีสิทธิได้จากระบบทะเบียนราษฎร -ผู้นำชุมชน ส.อบต.บางหมู่บ้านมาช่วยอำนวยความสะดวก -การนำเงินสดจำนวนมากไปจ่ายในพื้นที่ ๒๐ หมู่บ้าน อาจถูกปล้น	-ผู้มีสิทธิบางส่วนไม่สามารถติดต่อได้ จากสาเหตุไม่อยู่ในพื้นที่ ไปอยู่ต่างประเทศ อยู่กับญาติต่างจังหวัด จึงทำให้ขาดคุณสมบัติรับเงินเบี้ยยังชีพ -การนำเงินสดจำนวนมากไปจ่ายในพื้นที่ ๒๐ หมู่บ้าน อาจถูกปล้น -จนท.ไม่เพียงพอบริการปฏิบัติงานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ -การจัดหากระเป๋ใส่เงินสดที่มีความแข็งแรงทนทาน มีระบบล็อก -นำเจ้าหน้าที่ที่สามารถสื่อสารภาษาชนเผ่าไปจ่ายเบี้ยยังชีพด้วย	-เพิ่มช่องทางเอกสารประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่าง ๆ เพื่อให้ข้อมูลทั่วถึง -จัดบริการเชิงรุกไปบริการในชุมชน -สร้างการรับรู้ และสร้างการมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานจากผู้นำชุมชน ส.อบต. -เพิ่มจำนวนเจ้าหน้าที่ไปปฏิบัติงานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	งานพัฒนาชุมชน สำนักงานปลัด

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖.งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	- มีการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง เนื่องจากหมู่บ้าน มีการเปลี่ยนแปลงโครงการที่ต้องการให้ดำเนินการ ซึ่งเป็นการใหม่ไม่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น ที่ได้จัดทำเมื่อปีงบประมาณที่ผ่านมา - ก่อนดำเนินการจัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี อบต.ปอ ต้องใช้งบประมาณและระยะเวลาเพื่อจัดหมู่บ้านเพื่อทบทวนแผนทุกครั้ง เพื่อให้เป็นไปตามความต้องการของประชาชนมากที่สุด	- การทบทวนและปรับปรุงแผนเป็นประจำทุกปี ก่อนการจัดทำงบประมาณประจำปี - การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของ อบต. ๒๕๔๘ - การจัดประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจแก่ผู้นำชุมชน	- กระบวนการทบทวนแผนต้องจัดประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านซึ่งมีจำนวนถึง ๒๐ หมู่ ต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก และใช้ระยะเวลาประมาณ ๒ เดือน กว่าจะได้ข้อมูลครบถ้วน - ยังมีหลายหมู่บ้าน เมื่อทบทวนแผนแล้ว ยังมาขอเปลี่ยนแปลงโครงการในภายหลัง ส่งผลต่อความล่าช้าในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - พื้นที่ตำบลปอ ตั้งอยู่ในเขตป่าสงวน มีข้อจำกัดในการดำเนินการต้องผ่านขั้นตอนการขออนุญาตใช้ประโยชน์ต่อหน่วยงานที่รับผิดชอบก่อน จึงทำให้การดำเนินโครงการล่าช้าออกไปอีก	- หมู่บ้านมีความขัดแย้งกันระหว่างผู้นำกับสมาชิกสภา อบต.ส่งผลกระทบต่อการพิจารณาเสนอโครงการความต้องการ ปัญหาของหมู่บ้านไม่ตรงกัน ทำให้มีการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนบ่อยครั้ง - การบรรจุโครงการ/กิจกรรม และไม่มีภารกิจตามที่ตั้งใจไว้	- การจัดประชุมชี้แจงสร้างความรู้ความเข้าใจถึงกระบวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้แก่ผู้นำชุมชน สมาชิกสภาท้องถิ่น ประชาชน - สร้างกระบวนการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นโดยให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในทุกกระบวนการ	สำนักงานปลัด (งานนโยบายและแผน)

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗.กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายงบประมาณ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบฯ	๑. ความล่าช้าในการเบิกจ่าย ๒. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ	๑. การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย ๒. ให้หัวหน้าหน่วยงาน คลัง ตรวจสอบ ความถูกต้องก่อน เบิกจ่าย และหลังการ เบิกจ่าย	มีการตรวจสอบ เอกสารการเบิกจ่าย ทุกครั้งว่าถูกต้องหรือไม่	ความล่าช้าของการ จัดส่งเอกสารการ เบิกจ่ายจากส่วนงาน ต่าง ๆ สาเหตุ -ขาดการติดตามและ ประสานงานภายใน หน่วยงาน	วางแผนงาน กับ ประสานงานกับ หน่วยงานภายในแต่ละ ส่วนงานเพื่อให้อำนาจสั่งเอกสารการ เบิกจ่ายให้ทัน กำหนดเวลา	งานการเงิน ๑. นาววิลาวัลย์ ไนยะ หัวหน้าฝ่ายการเงิน ๒. สอ.หญิงนิศา ศรี ไกรสร นักวิชาการ คลัง
๘. กิจกรรมด้านระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (ระบบ E-LAAS) วัตถุประสงค์ -เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้อย่างถูกต้องแม่นยำและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร รวมทั้งใช้เป็นระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงิน	๑. การจัดทำฎีกา เบิกจ่าย ๒. ด้านการบันทึกบัญชี	๑. มีคำสั่งแบ่งงานที่รับผิดชอบในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้ความสามารถ ในการใช้งานในระบบ ๓. เจ้าหน้าที่เข้าใช้งาน ในระบบอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ	เจ้าหน้าที่มีความรู้ ความสามารถในการ ใช้งานระบบมากขึ้น เพียงใด	การยกเลิกฎีกาใน ระบบ สาเหตุ เกิดจากการจัดทำฎีกา ผิดประเภทหรือผิด หมวดรายจ่าย	จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมการใช้ งานระบบบันทึกบัญชี ด้วยระบบ คอมพิวเตอร์	งานบัญชี ๑. นาววิลาวัลย์ ไนยะ หัวหน้าฝ่ายการเงิน ๒. นายภัทรกร แสงงาม นักวิชาการเงินและ บัญชี

(๓) การศึกษากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙.กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ	มีการบังคับใช้ระเบียบใหม่และยกเลิกระเบียบเดิม ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาทำความเข้าใจระเบียบใหม่ และขั้นตอนการปฏิบัติงานใหม่ทั้งหมด ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงานและความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนอย่างชัดเจน ๒.ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ	มีการตรวจสอบพัสดุประจำปีว่ามีความถูกต้องหรือไม่	ระบบที่ยังมีอยู่ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มีการปรับปรุงแนวทางปฏิบัติตลอดเวลา ทำให้ต้องศึกษาแนวทางระเบียบ หนังสือสั่งการ กฎกระทรวง ใหม่ ๆ	มีการประชุมปรึกษาหารือเพื่อให้เกิดความชัดเจนในทางปฏิบัติงาน-วางแผนการทำงานล่วงหน้า	กองคลัง อบต.ปอ ๑.นางวิลาวัลย์ โนระ หัวหน้าฝ่ายการเงิน ๒.นางสิริลักษณ์ อินเทพ นักวิชาการพัสดุ
๑๐.การจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้าย กรม ที่ให้เข้า พักในลักษณะโรงแรม หรือบังกะโลใน พื้นที่แหล่งท่องเที่ยวภูชี้ฟ้า ผาแดง ภู ดาว ภูชี้เดือน	ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ยอม ชำระภาษีตามที่ ประเมิน เนื่องจากเป็น จำนวนเงินที่สูงเกินไป มี ความพอใจจะจ่ายเงินภาษี ตามที่ตนเองอยากจ่าย เท่านั้น ซึ่งไม่เป็นการ ปฏิบัติตามระเบียบที่ทาง ราชการกำหนด จึงส่งผล ให้มีลูกหนี้ค้างชำระ	จัดประชุมชี้แจงสร้าง ความเข้าใจทุกขั้นตอน แจ้งสิทธิการอุทธรณ์ การให้คำแนะนํากับผู้มี หน้าที่เสียภาษี ให้มีการรายงานยอด ลูกหนี้ค้างชำระโดยแยก ประเภทภาษี ทำหนังสือแจ้งเตือน ติดตามทวงถามโดยตรง กับผู้ค้างภาษี	ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ มารับฟังการประชุม ชี้แจง ไม่พอใจการ ประเมิน แม้จะถูกแจ้ง การใช้มาตรการบังคับ ทางปกครอง ยังไม่ ชำระภาษี ยังเพิกเฉย	ผู้มีหน้าที่ชำระภาษียก ข้ออ้างการที่ไม่พอใจการ พัฒนาในพื้นที่ เช่นการ ก่อสร้างถนนเข้าสู่แหล่ง ท่องเที่ยว ที่ทำของกิจการ ตัวเอง จึงไม่จ่ายภาษี ส่งผลให้ อบต.มีลูกหนี้ค้าง ชำระภาษี และต้องทำการ ติดตามให้ชำระหนี้	ก่อนการประเมินภาษี ประจำปี ต้อง ดำเนินการจัดการ ประชุมชี้แจงและแจ้ง กำชับผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีต้องเข้ามารับฟัง ประชาสัมพันธ์การ ประเมินภาษีผ่าน ช่องทางต่าง ๆ	งานจัดเก็บรายได้ ๑.นางวิลาวัลย์ โนระ หัวหน้าฝ่ายการเงิน ๒.นางสาวนันธา นัน ไชย นักวิชาการจัดเก็บ รายได้

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑.การบริหารงานพัสดุและการบริหารงานการเงิน	ไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง เนื่องจากเป็นตำแหน่งว่าง อยู่ระหว่าง การขอใช้บัญชีสอบแข่งขันของ สก.	การสรรหาบุคลากรมา ดำรงตำแหน่งเพื่อปฏิบัติงานด้านการบริหารงานพัสดุ และการเงินและบัญชี มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ตำแหน่งอื่นรับผิดชอบงานด้านพัสดุ และการเงินและบัญชี	แจ้งความประสงค์ไปยัง สก.ถึงความต้องการ ตำแหน่งว่าง ประสานกองคลัง ร่วม ตรวจสอบ และให้ คำแนะนำด้านการบริหารงานพัสดุ และการเงินและบัญชี	ด้านความถูกต้องของ ระเบียบและเอกสาร	เร่งสรรหาบุคลากรมา ดำรงตำแหน่งที่ว่าง	สำนักงานปลัด (งาน การเจ้าหน้าที่) -กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม
๑๒.การจัดการศึกษาในศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	-บุคลากรไม่เพียงพอต่อ จำนวนเด็กโต ศพด.ซึ่ง มาตรฐานกำหนด ครู : เด็ก คือ ๑๐:๑	-ดำเนินการจ้างเหมา บุคลากรในพื้นที่มาช่วย ปฏิบัติหน้าที่ผู้ดูแลเด็ก เพิ่มขึ้น	ออกนิเทศ ติดตามให้ คำแนะนำ การปฏิบัติ หน้าที่ให้แก่บุคลากร	ก.อบต.จังหวัดเชียงราย ยังไม่ให้ความเห็นชอบ การปรับปรุงแผน อัตรากำลัง	เร่งสรรหาบุคลากรมา ปฏิบัติหน้าที่ใน ศพด.ให้ เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง	
		ดำเนินการขอปรับแผน อัตรากำลังเพื่อขอความเห็นชอบต่อ ก.บต. จังหวัดเชียงราย เพื่อ สรรหาบุคลากรมาเพิ่ม		จำนวนเด็กใน ศพด. เพิ่มขึ้น ไม่คงที่		

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๓.ภารกิจการก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค เช่น ถนน คสล. ศาลาเอนกประสงค์ในพื้นที่ หมู่ ๑-๒๐	เนื่องจากพื้นที่ตำบลโป่งเป็นเขตพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติป่าแม่เอื้องผึ้ง และป่าแม่เงา ซึ่งก่อนจะดำเนินการเข้าทำประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานของรัฐหรือภาคเอกชน ประชาชน ต้องได้รับอนุญาตตาม พรบ.ป่าสงวนแห่งชาติ ก่อนเข้าดำเนินการ แต่ขั้นตอนการดำเนินการ ต้องใช้ระยะเวลายาวนาน ซึ่งอาจเกิดความเสียหาย การไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ของแต่ละโครงการได้ รวมถึงในพื้นที่ตำบลโป่ง มีแม่น้ำเงาไหลผ่าน การดำเนินการก่อสร้างในเขตลำน้ำเงา ต้องขออนุญาต จังหวัดและเจ้าท่าก่อนดำเนินการ	ดำเนินการยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดก่อนดำเนินการ ตาม พรบ.ป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ มาตรา ๑๓ ทวิ และดำเนินการขอขออนุญาตจังหวัดและเจ้าท่า	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแจ้งขออนุญาตก่อนดำเนินการ แต่หน่วยงานผู้พิจารณาอนุญาต ต้องใช้เวลาในการดำเนินการร่วมกับการดำเนินการและคณะกรรมการพิจารณาผลการอนุญาต	- เนื่องจากประชาชนมีความต้องการได้รับการพัฒนาซึ่งหากไม่ดำเนินการโครงการอาจส่งผลกระทบต่อชีวิตความเป็นอยู่ของประชาชน - การดำเนินโครงการก่อสร้างโดยไม่ได้รับอนุญาตก่อนอาจถูกดำเนินคดีในฐานความผิดเข้าดำเนินการโดยไม่ได้รับอนุญาต	การสำรวจตรวจสอบพื้นที่หรือจุดที่จะดำเนินการโครงการก่อสร้างก่อนดำเนินการโดยร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ป่าไม้ อุทยานทหาร ชุมชน เพื่อให้ทราบถึงความจำเป็นได้ของโครงการผลกระทบ ต่อ สิ่งแวดล้อม ผลกระทบหากมีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ก่อสร้างเพื่อให้ได้เกิดปัญหาในภายหลัง	กองช่าง อบต.โป่ง

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๕. การควบคุมงานก่อสร้าง	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ตำแหน่งวิศวกรโยธาซึ่งตามระเบียบกำหนดให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องเป็นวิศวกรเป็นผู้ควบคุมงานและตรวจสอบโครงสร้างของงาน - ปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวนมาก แต่ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้างกำลังเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่เพียง ๒ คน จึงเป็นผู้ปฏิบัติงานซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ได้ เนื่องจากไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่และต้องควบคุมงานหลายงานในเวลาเดียวกัน	- มอบหมายนายช่างโยธาเป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้าง - ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเพื่อให้งานเสร็จทันภายในระยะเวลาที่กำหนด - ดำเนินการปรับปรุงแผนอัตรากำลังกำหนดตำแหน่งวิศวกรโยธา จำนวน ๑ อัตรา - ดำเนินการสรรหานายช่างโยธามาดำรงตำแหน่งทั้งวิธีการรับโอนและร้องขอใช้บัญชีสอบของ สด.	- อัตรากำลังด้านช่างมีความจำเป็นต่อการควบคุมงานก่อสร้างซึ่งไม่สามารถใช้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมาปฏิบัติหน้าที่แทนได้ เนื่องจากต้องมีความรู้ด้านช่างตั้งนั้น การควบคุมภายในยังคงมีความเสี่ยงต่อผลสำเร็จงานหากไม่ได้ผู้มาดำรงตำแหน่งตามที่ต้องการอาจส่งผลกระทบต่องานที่อาจเกิดความผิดพลาดและงานล่าช้ากว่ากำหนดได้	- งานจ้างก่อสร้างไม่สามารถดำเนินการได้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาตามที่สัญญากำหนด - ผู้รับจ้างงานก่อสร้างไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้างก่อสร้างเพื่อต้องการลดต้นทุน ลดวัสดุลงในขณะที่ยังคงมีงานไม่มีเวลาเพียงพอก็จะออกไปควบคุมงานก่อสร้างหรือปฏิบัติงานที่ได้	- สรรหาบุคลากรด้านช่างให้เพียงพอต่อปริมาณงานก่อสร้างโดยวิธี ก ารประชาสัมพันธ์การรับโอนผ่านช่องทางต่าง ๆ - ผู้ควบคุมงานก่อสร้างต้องดำเนินการควบคุมงานอย่างถูกต้องตามหลักวิธีช่างและตามสัญญาจ้างก่อสร้าง	กองช่าง อบต.ปอ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๖.การตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง ของหน่วยงานราชการ	-ปริมาณงานก่อสร้างมี หลายโครงการเจ้าหน้าที่ ที่สามารถเป็นกรรมการ ตรวจรับงานจ้างได้มี จำนวนน้อย จึงต้อง แต่งตั้งหมุนเวียนกัน ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ บางคนเป็นกรรมการตรวจ งานจ้างหลายโครงการ จึงไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างเต็มที่ ส่งผลให้การบริหาร สัญญาจ้างงานก่อสร้าง ไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร เช่น ผู้รับจ้าง ส่งงานล่าช้าเกินกว่า กำหนด	-การให้ภาคประชาชน มีส่วนร่วมใน กระบวนการตรวจรับ งานจ้าง เพื่อร่วมกัน สอดส่อง ตรวจสอบให้ ปฏิบัติงานเป็นไปตาม สัญญาจ้าง -ประชุมซักซ้อมแนว ทางการปฏิบัติงาน แจ้งกำกับติดตามการ ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ -คณะกรรมการตรวจ รับงานจ้างหมุนเวียน กันออกไปตรวจงาน จ้างทุกสัปดาห์ -กำกับผู้ควบคุมงาน ให้ปฏิบัติตามหน้าที่โดย เคร่งครัด	การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความเพียงพอ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความ จริงจึงในการร่วมกัน ปฏิบัติหน้าที่ระหว่าง เจ้าหน้าที่ของรัฐและ ภาคประชาชน โดยใน ปี จ.จ. บ. บ. กรมบัญชีกลางได้มี หลักเกณฑ์การจ่าย ค่าตอบแทนในให้ คณะกรรมการ จึงเป็น ขวัญกำลังใจที่ดีและ ทำให้เจ้าหน้าที่เกิด แรงจูงใจและมุ่งมั่น ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็ม ความสามารถ	ความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ ซึ่งไม่สามารถควบคุม ได้ คือผู้รับจ้างไม่ ปฏิบัติตามสัญญาใน ระยะเวลาที่กำหนด ตามสัญญาได้และยอม เสียค่าปรับกรณีผิด สัญญา จึงอาจเป็น ความเสียหายต่อปริมาณ งานอาจไม่มีคุณภาพ เนื่องจากผู้รับจ้างต้อง พยายามลดต้นทุนการ ทำงานลงเพื่อนำเงิน ไปชำระค่าปรับตาม สัญญา ซึ่ง คณะกรรมการตรวจ รับงานจ้างต้องตรวจ งานจ้างอย่างเข้มข้น จริงจังเพื่อให้ปริมาณ งานเป็นไปตามแบบ ก่อสร้างตามสัญญา	-การส่งเสริมการ พัฒนาศักยภาพ ความรู้ในการตรวจรับ งานจ้างก่อสร้างให้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้ต้องปฏิบัติ หน้าที่รวมไปถึงจัด ประชุมชี้แจงให้ความรู้ แก่ภาคประชาชนที่ เป็นตัวแทนมาร่วม เป็นกรรมการตรวจรับ งานจ้าง -แจ้ง กำกับ คณะกรรมการให้ บริหารสัญญาให้เกิด ประสิทธิภาพ -กำหนดวงเงินใน การตรวจรับงานจ้าง เพื่อให้ผู้รับงาน ปฏิบัติตามสัญญา ได้ -พิจารณาเลือกผู้ รับจ้างที่มีศักยภาพ ความพร้อมในการรับ งาน	กองช่าง อบต.ปอ

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๗. การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน การจัดทำโครงการจัดงาน, โครงการอบรม, การดำเนินการหรือภารกิจตามนโยบายรัฐบาล	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ไม่ศึกษาเปรียบเทียบกฎหมาย แนวทางปฏิบัติงาน แต่ยึดระบบการทำงานที่เคยปฏิบัติมา และยึดถือว่า เป็นแนวทางที่ถูกต้อง - ปริมาณงานมีจำนวน มากกว่าบุคลากรที่มี - มีอัตราตำแหน่งว่างตามแผนอัตรากำลังคนจำนวน มาก - มีตำแหน่งทางบริหาร เช่น ผู้อำนวยการกอง ว่าง จำนวน ๓ ส่วนราชการ	- การจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย แนวทางปฏิบัติงาน หนังสือสั่งการ การ - การจัดส่งไปอบรมกับหน่วยงานที่จัดอบรมต่าง ๆ - การประชุมซักซ้อมแนวทางปฏิบัติงานในองค์กร ระหว่างผู้บังคับบัญชา - ผู้บังคับบัญชาได้ชี้แจงให้ผู้ใต้บังคับบัญชา - การเน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมาย และการกระทำ ความผิดทางวินัย ละเมิดชี้แจงสร้างความเข้าใจ มีให้เจ้าหน้าที่ กระทำความผิดนั้น	- ยังมีเจ้าหน้าที่ในหลายตำแหน่งมิได้เข้ารับการอบรมความรู้สำหรับตำแหน่งหน้าที่ของตนเอง - การจัดอบรม มีเพียงเพียงปีละ ๑-๒ ครั้ง - การประชุมซักซ้อมแนวทางปฏิบัติงาน ไม่ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ - ค่าใช้จ่ายเพียง ๑-๓ ครั้งต่อปี	- เจ้าหน้าที่ที่หลายตำแหน่งขาดความเข้าใจใต้อำนาจหน้าที่ของระเบียบกฎหมาย แนวทางปฏิบัติงาน หนังสือสั่งการ การ - แนวทางปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ ยังมีการกระทำผิดโดยที่ไม่รู้เท่าผิดขั้นตอนของระเบียบ ผู้บังคับบัญชาขั้นต้นได้ตรวจสอบและให้คำแนะนำและกลับไปแก้ไขให้ถูกต้อง - ปริมาณงานขององค์กรมีมาก แต่อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ - เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติงานในหลายภารกิจจึงต้องรู้ระเบียบกฎหมาย จำนวนมาก	- สรรหาเจ้าหน้าที่ให้ครบตามแผนอัตรากำลัง เช่น รองปลัด, ผอ. กองคลัง, ผอ. กองช่าง, ผอ. กองการศึกษา, นวท. ตรวจสอบภายใน, นักวิเคราะห์นโยบายและแผน, นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย, นวท. สาธารณสุข, จพง. พัสต, จพง. บัญชี - จัดทำหลักสูตรการฝึกอบรมความรู้ระเบียบกฎหมาย แนวทางปฏิบัติงานเพิ่มเติม - จัดประชุมซักซ้อมแนวทางปฏิบัติงานอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง	ปลัด อบต. สำนักงานปลัด กองคลัง กองการศึกษา กองช่าง

(ลงชื่อ) 

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป
วันที่ ๒๔ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....องค์การบริหารส่วนตำบลปอ.....ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่๓๐..... เดือนกันยายน..... พ.ศ.๒๕๖๒.....ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑.กิจกรรมการปฏิบัติงานตามภารกิจต่างๆ เช่นการจัดทำโครงการจัดงาน,โครงการอบรม,การดำเนินการกิจกรรมตามนโยบายรัฐบาล เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่ศึกษาระเบียบกฎหมายแนวทางปฏิบัติงาน แต่ยึดระบบการทำงานที่เคยปฏิบัติมาและยึดถือว่าเป็นแนวทางที่ถูกต้อง,ปริมาณงานมีจำนวนมากกว่าบุคลากรที่มี,มีอัตราตำแหน่งว่างตามแผนอัตรากำลังคนจำนวนมาก ยังคงมีความเสี่ยงอยู่จึงมีความจำเป็น ต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.จัดทำหลักสูตรการฝึกอบรมความรู้ระเบียบกฎหมายแนวทางปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

๒.๒.จัดประชุมซักซ้อมแนวทางปฏิบัติงานอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง

ดำเนินการปรับปรุงภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)ส.อ.หญิง.....

(วนิดา ศรีไกรรส)

ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

รักษาราชการแทน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ที่ ๑๐๒๑ /๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

ด้วย กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง เพื่ออำนวยความสะดวก กำหนดแนวทาง รวบรวม พิจารณากลับกรอง ประสานงาน จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปอ ประกอบด้วย

- | | |
|--|-------------------------|
| ๑.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒.ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการ |
| ๓.รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการ |
| ๔.ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็นกรรมการ |
| ๕.ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | เป็นกรรมการ |
| ๖.ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นกรรมการ |
| ๗.หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการและเลขานุการ |
| ๘.นักจัดการงานทั่วไป | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๙.เจ้าพนักงานธุรการ | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ ดังนี้

- ๑.อำนวยความสะดวกในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๓.รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๔.ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- ๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (ปค.๓)

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ประกอบด้วย

สำเนาถูกต้อง
(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)
หัวหน้าสำนักปลัด

(๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม

(๒.๒) การประเมินความเสี่ยง

(๒.๓) กิจกรรมการควบคุม

(๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (ปค.๕)

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (ปค.๖)

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยคณะกรรมการสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ให้คณะกรรมการ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ต่อนายกรัฐมนตรีการบริหารส่วนตำบลพอ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอเวียงแก่น เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอเวียงแก่นจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ออกคำสั่งนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่

๙

เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพอ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวกรรณิการ์ ขัยวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลปอ อำเภอเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๗๓๑๐๑๕/๑ วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง การรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ(ผ่านปลัด)

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
แจ้งให้ผู้บริหารท้องถิ่น ดำเนินการให้มีการควบคุมภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงิน
การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีผลใช้บังคับนับแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็น
ต้นไป นั้น

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการวางระบบการควบคุมภายใน
ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของ
รัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑.อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๓.รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๔.ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่
กระทรวงการคลังกำหนด (ปค.๓)

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ประกอบด้วย

(๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม

(๒.๒) การประเมินความเสี่ยง

(๒.๓) กิจกรรมการควบคุม

(๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ
ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (ปค.๕)

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
(ปค.๖)

โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบควบคุมภายในแล้วเสร็จ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ จะต้องประกอบด้วย

- ๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)
- ๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- ๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- ๔.รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐที่หน่วยงานของรัฐแต่งตั้งขึ้น กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล เสนอรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ได้ออกคำสั่งที่ ๑๐๒๑/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปอ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วย

- | | |
|--|-------------------------|
| ๑.นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒.ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการ |
| ๓.รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการ |
| ๔.ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็นกรรมการ |
| ๕.ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | เป็นกรรมการ |
| ๖.ผู้อำนวยการกองช่าง | เป็นกรรมการ |
| ๗.หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | เป็นกรรมการและเลขานุการ |
| ๘.นักจัดการงานทั่วไป | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๙.เจ้าพนักงานธุรการ | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |

และได้แจ้งให้ส่วนราชการต่าง ๆ ได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย ต่อกรรมการและเลขานุการภายใน วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ ซึ่งแต่ละส่วนราชการได้จัดส่งมาเรียบร้อยแล้ว

บัดนี้ ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการและเลขานุการ ได้รวบรวมรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานย่อย และจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (แบบ ปค.๕) ระดับหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อความนี้

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปอ รอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอเสนอให้พิจารณาจัดส่งรายงานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ไปยังนายอำเภอเวียงแก่น (ผู้กำกับดูแลตามกฎหมาย) เพื่อพิจารณาดำเนินการตามระเบียบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวกรรณิการ์ ชัยวงศ์)

หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ
กรรมการและเลขานุการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

1/นายอำเภอเวียงแก่น ๒๕/๑๐/๒๕๖๒

(ลงชื่อ)

(นายประเวศ ปงรังษี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ

๑/นายก อบจ. ๒๕/๑๐/๒๕๖๒

(ลงชื่อ)

(นายแสน ลือชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปอ