

เทศบาลตำบลยุโป...

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2561.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1.สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 งานธุรการ กิจกรรม งานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การขาดบุคลากร จนท.ธุรการปฏิบัติงาน การออกเลขหนังสือ คำสั่งและประกาศสารบรรณกลางขาด ผู้รับผิดชอบโดยตรง การระบุข้อมูลในระบบไม่เพียงพอ ส่งผลให้การสืบค้นได้ล่าช้า กิจกรรม ปกป้องเงินทุนสถาบันและสร้างความสามัคคี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การแบ่งฝ่ายต่างๆ การได้รับข้อมูลที่บิดเบือนไปจากความเป็นจริงเกิดขึ้น ขาดความร่วมมือในพื้นที่ สามารถส่งผลกระทบต่อการบริหารท้องถิ่น 1.2 งานการเจ้าหน้าที่ กิจกรรม บริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การได้รับงบประมาณน้อยและจำกัด มีภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือนประโยชน์ตอบแทนอื่น ค่าจ้างของข้าราชการ พนักงานส่วนท้องถิ่นใกล้เคียงร้อยละ 40 ของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประกอบการ (โอน)ย้าย หรือขาดนักทรัพยากรบุคคล ทำให้งานด้านบุคคลกรล่าช้าและขาดความต่อเนื่อง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ วิธีดำเนินการตามหนังสือสั่งการ แบบฟอร์มหรือคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่เป็นแนวทางและมาตรฐานเดียวกัน	ผลการประเมิน สำนักปลัด เทศบาลตำบลยุโป ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏ โครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานสำนักปลัดที่ / ลงวันที่ ในภารกิจ 6 งาน คือ 1. งานธุรการ 2. งานการเจ้าหน้าที่ 3. งานนโยบายและแผน 4. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน 5. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม 6. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า 9 กิจกรรม ไม่พบ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ คือ 1. กิจกรรมงานสารบรรณ 2. กิจกรรมปกป้องเงินทุนสถาบันและสร้างความสามัคคี 3. กิจกรรมบริหารงานบุคคล 4. กิจกรรมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น 5. กิจกรรมโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ 6. กิจกรรมส่งเสริมอาชีพ/คุณภาพชีวิตงาน สวัสดิการและพัฒนาชุมชน

แบบ ปค. 4 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1.3 งานนโยบายและแผน กิจกรรม จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ จากการแก้ไขระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561 การแก้ไขคำยกเลิกบทนิยาม วาระของกรรมการ/ผู้ทรงคุณวุฒิ การเพิ่มเติม การเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น เกี่ยวกับโครงการพระราชดำริ งานพระราชพิธี นโยบายรัฐบาล และนโยบายกระทรวงมหาดไทย การรายงานผลและเสนอความเห็นต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศให้ประชาชน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การประกาศใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561 เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2561 ส่งผลให้ জনท. ซึ่งรับหน้าที่ด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นได้รับความรู้และคำแนะนำจาก জনท.จาก กรมฯ หรือจังหวัด ในด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ฯ กิจกรรม โอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การโอนเงิน แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณมากกว่าจำนวนเกณฑ์ประเมินมาตรฐานปฏิบัติราชการที่กำหนด และต้องไม่ควรถือเงิน แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณซ้ำในรายการเดิมที่ได้ดำเนินการไปแล้วในปีงบประมาณเดียวกัน	7. กิจกรรมส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการจัดการขยะ 8. กิจกรรมควบคุม/ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า 9. กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1.4 งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน กิจกรรม ส่งเสริมอาชีพและคุณภาพชีวิต เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประกาศใช้ พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 โดยมีผลบังคับเมื่อพ้นกำหนด 180 วัน นับแต่วันประกาศ โดยยกเลิกบทบัญญัติเกี่ยวกับพัสดุ ฯ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดกิจกรรมอบรมความรู้ประชาชนในพื้นที่ ซึ่งมีเหตุการณ์ความไม่สงบเกิดขึ้น ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในพื้นที่มีระยะเวลาและสถานที่ดำเนินการที่มีค่อนข้างจำกัดในการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมอาชีพและการพัฒนาคุณภาพชีวิต 1.5 งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการจัดการขยะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมนอก คือ การประชาสัมพันธ์รณรงค์อย่างต่อเนื่อง สร้างความตระหนักและมีส่วนร่วมทุกภาคส่วน การอบรมให้ความรู้แก่ประชาชน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมใน คือ ประชาชนบางส่วนขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการขยะแบบมีส่วนร่วม โดยการคัดแยกขยะในระดับครัวเรือน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กิจกรรม ควบคุมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมนอก คือ การประชาสัมพันธ์รณรงค์อย่างต่อเนื่อง สร้างความตระหนักและมีส่วนร่วมทุกภาคส่วน การอบรมให้ความรู้แก่ประชาชน การจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการโดยคำนึงถึงจำนวนปริมาณสัตว์ในพื้นที่ที่มีการเคลื่อนย้ายไป-มา ระหว่างท้องถิ่นข้างเคียง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมใน คือ การขาด จนท.ในการปฏิบัติหน้าที่การควบคุมและป้องกันการเกิดโรคพิษสุนัขบ้าโดยเฉพาะ และการขาดความรู้ด้านวิชาชีพศุสัตว์อย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง 1.6 งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรม ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ จนท.อปพร.ในพื้นที่ไม่เพียงพอ ขาดทักษะและความชำนาญในการช่วยเหลือผู้ประสบภัย เครื่องมือมีการปรับปรุงจัดซื้อเพิ่มเติมให้สามารถใช้ในการปฏิบัติงาน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เหตุอุทกภัย (ช่วงเดือน พ.ย.-ธ.ค.) น้ำท่วมในพื้นที่และเหตุวาตภัย ส่งผลให้บ้านเรือนได้รับเสียหาย เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่อาจควบคุมได้	

แบบ ปค. 4 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.7 งานการเงินและบัญชี กิจกรรม ตรวจสอบ อนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - การปรับปรุงระบบ (E –LASS)จากกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าปรับปรุงเมนูทำให้งาน มีความล่าช้า ๑.8 งานพัฒนารายได้ กิจกรรม พัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่มอบหมาย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ -ประชาชนยังขาดการมีส่วนร่วมมีหน้าที่ตามระเบียบของ ทางราชการ -ยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน 1.9 งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรม จัดซื้อ - จัดจ้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - งานการจัดซื้อ – จัดจ้างในระบบ (E – LASS) และระบบ EGP มีการปรับปรุงระบบจากกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดความล่าช้าใน การปฏิบัติงาน และ พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 เริ่มใช้เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2561 จึงต้องทำการศึกษาก่อนปฏิบัติงาน - กฎกระทรวงกำหนดให้หน่วยงานเป็นหน่วยงานของรัฐตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	ผลการประเมิน กองคลัง เทศบาลตำบลยุโป ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏ โครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานกองคลัง ที่ / ลงวันที่ ในการกิจ 3 งาน คือ 1. งานการเงินและการบัญชี 2. งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน 3. งานพัฒนารายได้ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า 3 กิจกรรม ไม่ พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการ ติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ คือ 1. กิจกรรมตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิก จ่ายเงิน 2. กิจกรรมพัฒนาและจัดเก็บรายได้ 3. กิจกรรมจัดซื้อ – จัดจ้าง ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้อง มีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

แบบ ปค. 4 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๑0 งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ กิจกรรม งานไฟฟ้าสาธารณะ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ปริมาณงานรับผิดชอบมาก บุคลากรงานไม่เพียงพอ - จนท.ขาดความรู้ด้านไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้า - การนำรถกระเช้าปฏิบัติงานไฟฟ้าสาธารณะ - การเปลี่ยนกิ่งโคมไฟฟ้าสาธารณะที่มีสภาพชำรุด - งบประมาณจำกัดการเปลี่ยนอุปกรณ์ใหม่และขยายเขต เพิ่มภาระค่าไฟฟ้าสาธารณะส่วนเกินสิทธิ์ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ปัญหาเหตุการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ต่อภาคสนาม 1.11 งานสาธารณูปโภค กิจกรรม การวางแผนดำเนินงานการดูแลรักษาซ่อมบำรุงสาธารณูปโภค (กิจการประปา) เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ไม่มีส่วนราชการย่อยและบุคลากรรับผิดชอบกิจการประปาโดยตรง - ปริมาณงานรับผิดชอบมาก บุคลากรงานไม่เพียงพอ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ปัญหาเหตุการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ต่อภาคสนาม 1.12 งานวิศวกรรม กิจกรรม งานสำรวจออกแบบและการควบคุมการก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ปริมาณงานรับผิดชอบมาก บุคลากรงานไม่เพียงพอ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ปัญหาเหตุการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ต่อภาคสนาม	ผลการประเมิน <u>กองช่าง</u> เทศบาลตำบลยุโป ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานกองช่างที่ / ลงวันที่ ในการกิจ 3 งาน คือ 1. งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ 2. งานสาธารณูปโภค 3. งานวิศวกรรม โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ใน 3 กิจกรรม คือ 1. กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ 2. กิจกรรมวางแผนดำเนินงานการดูแลรักษาซ่อมบำรุงสาธารณูปโภค (กิจการประปา) 3. กิจกรรมงานสำรวจออกแบบและการควบคุมการก่อสร้าง ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

แบบ ปค. 4 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1.13 งานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรม พัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ครูผู้ดูแลเด็กขาดประสบการณ์ในการกิจกรรมเด็ก - ศูนย์ยังไม่ได้มาตรฐานตามแบบแปลนมาตรฐาน - การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กไม่ได้มาตรฐานตามกำหนดของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น - การเกิดโรคระบาดของเด็กบ่อยครั้ง กิจกรรม จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - จนท. ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้จัดทำแผนพัฒนา กิจกรรม ส่งเสริมด้านกีฬานันทนาการในเด็กเยาวชนและประชาชน เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - ประชาชนไม่ให้ความสำคัญการออกกำลังกายและดูแลสุขภาพตัวเอง ขาดความรู้โภชนาและการบริโภค 1.14 งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กิจกรรม ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - สังคมเปลี่ยนแปลงทำงานต่างถิ่นไม่อนุรักษ์ประเพณี - ระเบียบเบิกจ่ายงบประมาณด้านศาสนา วัฒนธรรม ประเพณี เสี่ยงต่อการเรียกเงินคืน จาก สตง. 1.15 งานส่งเสริมการท่องเที่ยว กิจกรรม ส่งเสริมการท่องเที่ยว เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - การมีพื้นที่อุดมสมบูรณ์ด้วยผลไม้ การท่องเที่ยวเชิงเกษตรควรได้รับการพัฒนา การส่งเสริมให้ความรู้พัฒนาอย่างจริงจัง ทำให้การท่องเที่ยวสู่ความยั่งยืน	ผลการประเมิน กองการศึกษา เทศบาลตำบลยุโป ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ที่ 622 / 2558 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2558 กองการศึกษา เทศบาลตำบลยุโป มีงานที่เป็นองค์ประกอบการควบคุมภายใน 3 งาน คือ 1. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 2. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม 3. งานส่งเสริมการท่องเที่ยว และมีกิจกรรมที่เป็นองค์ประกอบการควบคุมภายใน 5 กิจกรรม คือ 1. กิจกรรมพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 2. กิจกรรมจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา 3. กิจกรรมส่งเสริมด้านกีฬานันทนาการในเด็กเยาวชนและประชาชน 4. กิจกรรมส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม 5. กิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยว ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

แบบ ปค. 4 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.การประเมินความเสี่ยง 2.1 งานธุรการ กิจกรรม งานสารบรรณ ประเมินความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้น้อย การออกเลขหนังสือ รับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ผู้ปฏิบัติสำรองออกเลขหนังสือไม่ได้ระบุเรื่อง สำเนาคู่ฉบับ ไม่ทราบเรื่องเกี่ยวกับงานหรือเกิดความล่าช้าในการสืบค้น กิจกรรม ปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี ประเมินความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้สูง การแบ่งแยกฝ่าย ประชาชนรับข้อมูลข่าวสารที่บิดเบือน 2.2 งานการเจ้าหน้าที่ กิจกรรม บริหารงานบุคคล ประเมินความเสี่ยงมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นได้น้อย การเปลี่ยนแปลงระเบียบ วิธีดำเนินการตามหนังสือสั่งการแบบฟอร์ม คู่มือการปฏิบัติงานไม่เป็นมาตรฐาน ประเมินความเสี่ยงมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นได้สูง การใช้จ่ายเงินเดือน ประโยชน์ตอบแทนอื่นและเงินค่าจ้างของข้าราชการ พนักงานส่วนท้องถิ่น ใกล้เคียงร้อยละ 40 การ (โอน) ย้าย นักทรัพยากรบุคคลขาดความต่อเนื่อง 2.3 งานนโยบายและแผน กิจกรรม จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประเมินความเสี่ยงที่มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นได้น้อย จากการแก้ไขระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่2)พ.ศ. 2559 และ(ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561 กิจกรรม โอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ประเมินความเสี่ยงที่มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นได้สูง การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณและโอนซ้ำที่ได้โอนแล้ว	การประเมินความเสี่ยง เทศบาลตำบลยุโป อยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ ส่วนงานและระดับกิจกรรม การปฏิบัติงานที่มีความสอดคล้องมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้างและพนักงานจ้างทุกระดับ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.4 งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน กิจกรรม ส่งเสริมอาชีพและคุณภาพชีวิต ประเมินความเสี่ยงมีโอกาสดังขึ้นได้น้อย การใช้พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ประเมินความเสี่ยงมีโอกาสดังขึ้นได้สูง การจัดกิจกรรมในพื้นที่ ซึ่งมีเหตุการณ์ความไม่สงบ ผู้ปฏิบัติหน้าที่มีระยะเวลาและสถานที่ดำเนินการจำกัด 2.5 งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการจัดการขยะ ประเมินความเสี่ยงมีโอกาสดังขึ้นได้สูง จากมีครัวเรือนที่ไม่มีการคัดแยกขยะในบางชุมชนและมีการทิ้งขยะในบริเวณพื้นที่สาธารณะ กิจกรรม การควบคุมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ประเมินความเสี่ยงที่มีโอกาสดังขึ้นได้สูง จากพื้นที่มีปริมาณมาก การเคลื่อนย้ายไป-มาของสัตว์ต่างถิ่น 2.6 งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ประเมินความเสี่ยงที่มีโอกาสดังขึ้นได้น้อย การขาด จนท.อปพร. ขาดทักษะการช่วยเหลือผู้ประสบภัย งบประมาณซ่อมแซมปรับปรุงครุภัณฑ์จำกัดและน้อย ประเมินความเสี่ยงที่มีโอกาสดังขึ้นได้สูง การเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆ ในพื้นที่มีความรุนแรงเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานก็จะลดน้อยลง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.7 งาน การเงินและบัญชี กิจกรรม ตรวจสอบ อนุมัติฎีกา ก่อนการเบิกจ่ายเงิน ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดปานกลาง การรับ -การเบิกจ่ายเงิน การปรับปรุงรูปแบบ เมนู รายการเพิ่มเติม ระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ส่งผลให้งานไม่ต่อเนื่อง ลำบากกว่าที่กำหนดไว้ในแผนฯ 2.8 งานพัฒนารายได้ กิจกรรม จัดเก็บรายได้ ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นได้สูง การปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ไม่มีการวางแผนและการติดตามจัดเก็บรายได้ ข้อมูลผู้ชำระภาษีไม่ต่อเนื่องและไม่เป็นปัจจุบัน ไม่สามารถติดตามลูกหนี้ค้างชำระที่อาศัยนอกเขตพื้นที่ 2.9 งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรม จัดซื้อ - จัดจ้าง ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นได้สูง การจัดซื้อ - จัดจ้างในระบบ (E – LASS) และระบบ EGP การปรับปรุงระบบจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน และพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 เริ่มใช้เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2561 จึงต้องทำการศึกษาก่อนปฏิบัติงาน กฎกระทรวงกำหนดให้หน่วยงานเป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.10 งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ กิจกรรม งานไฟฟ้าสาธารณะ ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นได้สูง ปริมาณงานรับผิดชอบมีจำนวนมาก ต้องปรับบุคลากรที่มีจำกัดปฏิบัติงานพร้อมกันในหลายๆหน้าที่ในเวลาเดียวกัน การขาดความรู้ด้านไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าฯ การใช้รถกระเช้าสำหรับงานไฟฟ้าเปลี่ยนกิ่งโคมไฟฟ้าสาธารณะที่ชำรุด ได้รับงบประมาณน้อยและจำกัด ความไม่สงบในพื้นที่ ทำให้การปฏิบัติงานได้ลดลง 2.11 งานสาธารณูปโภค กิจกรรม การวางแผนดำเนินงานการดูแลรักษาซ่อมบำรุงสาธารณูปโภค (กิจการประปา) ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นได้สูง การไม่มีส่วนราชการย่อยและบุคลากรที่รับผิดชอบกิจการประปาที่มีปริมาณงานเพิ่มขึ้น ต้องปรับบุคลากรที่มีจำกัดปฏิบัติงานพร้อมกันในหลายๆหน้าที่ในเวลาเดียวกัน ความไม่สงบในพื้นที่ ทำให้การปฏิบัติงานได้ลดลง 2.12 งานวิศวกรรม กิจกรรม งานสำรวจออกแบบและการควบคุมการก่อสร้าง ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นได้สูง ปริมาณงานรับผิดชอบมีจำนวนมาก ต้องปรับบุคลากรที่มีจำกัดปฏิบัติงานพร้อมกันในหลายๆหน้าที่ในเวลาเดียวกันความไม่สงบในพื้นที่ การออกทำงานภาคสนามได้ไม่เต็มที่ ทำให้การปฏิบัติงานได้ลดลง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.13 งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรม การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นได้สูง การขาดประสิทธิภาพจัดกิจกรรมเด็ก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการบริหารที่ไม่ได้มาตรฐาน การมีโรคระบาดในพื้นที่ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นน้อย การขาดทักษะในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของบุคลากร กิจกรรม ส่งเสริมด้านกีฬานันทนาการในเด็กเยาวชนและประชาชน ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นน้อย การออกกำลังกายและการดูแลสุขภาพน้อย ขาดความรู้ ความเข้าใจด้านโภชนาการ ที่ถูกต้องและเหมาะสมกับช่วงอายุ 2.14 งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กิจกรรม ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นน้อย การเปลี่ยนแปลงทางสังคม ไม่อนุรักษ์ประเพณีพื้นถิ่น ประกอบอาชีพนอกพื้นที่ ระเบียบการเบิกจ่ายงบประมาณการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมที่ ซับซ้อนและล่าช้า เสี่ยงต่อการเรียกเงินคืนจาก สตง. 2.15 งานส่งเสริมการท่องเที่ยว กิจกรรม ส่งเสริมการท่องเที่ยว ประเมินความเสี่ยงโอกาสเกิดขึ้นน้อย การมีพื้นที่อุดมสมบูรณ์ด้วยผลไม้หลากหลาย พื้นที่เป็นแหล่งท่องเที่ยวเชิงเกษตร ควรมีการพัฒนาไปสู่ความยั่งยืน	

แบบ ปค. 4 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. กิจกรรมควบคุม 3.1 งานธุรการ กิจกรรม งานสารบรรณ กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ - การติดตามหนังสือ คำสั่งประกาศ ใ้ที่ส่วนกลาง กิจกรรม ปกป้องเงินทุนสถาบันและสร้างความสามัคคี กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ - การจัดกิจกรรมปกป้องสถาบันฯและสร้างความสามัคคีของประชาชนทุกกลุ่ม 3.2 งานการเจ้าหน้าที่ กิจกรรม บริหารงานบุคคล กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ - สนับสนุนบุคลากรมีความรู้เพิ่มทักษะเข้าฝึกอบรมหรือวิธีอื่น เช่น สอบถาม จนท.ท้องถิ่นอำเภอ/จังหวัด - อปท.ควรกำหนดคู่มือปฏิบัติงานเป็นมาตรฐาน - ปรับลดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร มาตรา 35 3.3 งานนโยบายและแผน กิจกรรม การจัดทำพัฒนาท้องถิ่น กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ - สนับสนุนบุคลากรมีความรู้เพิ่มทักษะเข้าฝึกอบรมหรือวิธีอื่น เช่น สอบถาม จนท.ท้องถิ่นอำเภอ/จังหวัด - อปท.ควรกำหนดคู่มือปฏิบัติงานเป็นมาตรฐาน - การจัดเวทีประชาคม สร้างแรงจูงใจร่วมประชาคม กิจกรรม โอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ - การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาเทศบาล	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ โดยมีการ จัดทำคำสั่งแบ่งงานรับผิดชอบมอบหมายการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และมีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.4 งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน กิจกรรม ส่งเสริมอาชีพและคุณภาพชีวิต กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ การสำรวจความต้องการด้านอาชีพกลุ่มเป้าหมายตรง ความต้อง ตามระยะเวลาและสถานที่เหมาะสม 3.5 งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการ จัดการขยะ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ การสร้างความตระหนักและมี ส่วนร่วมทุกภาคส่วน การอบรมให้ความรู้แก่ ประชาชน การจัดกิจกรรม อบรมให้ความรู้ ประชาสัมพันธ์ ณรงค์ อย่างต่อเนื่อง -กิจกรรม การควบคุมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ -ส่งเสริม/อบรมการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าให้ อสม.ให้ วัคซีนสุนัขในพื้นที่ รวบรวมข้อมูลจำนวน รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ร่วมกับปศุสัตว์อำเภอ/จังหวัด 3.6 งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ - ปรับปรุงและจัดทำคำสั่งแบ่งงาน งบประมาณเพื่อเป็น ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาปรับปรุงครุภัณฑ์ ปรับปรุง แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ประชาสัมพันธ์ประชาชนในพื้นที่เฝ้าระวังและจัดเตรียม เกือบ ทรัพย์สินในบ้านไว้ในที่สูงและแจ้งสถานที่ ที่จะ อพยพเมื่อเกิดอุทกภัย	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.7 งานการเงินและบัญชี กิจกรรม การตรวจสอบ อนุมัติฎีกา ก่อนการเบิกจ่ายเงิน กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ - จัดทำคำสั่งแบ่งงาน หน้าที่รับผิดชอบของแต่ละงาน - ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้าฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องฯ - ผู้อำนวยการกองคลังติดตามงาน 3.8 งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ - จัดทำคำสั่งแบ่งงาน หน้าที่รับผิดชอบแต่ละงาน - ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้าฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องฯ - มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามงาน 3.9 งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน กิจกรรมงานจัดซื้อ – จัดจ้าง กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ - ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน เก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) - จัดทำคำสั่งแบ่งงาน หน้าที่รับผิดชอบแต่ละงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง - มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามบำรุงรักษาตามลำดับพร้อมรายงานผลการปฏิบัติงานเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.๑0 งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ กิจกรรม งานไฟฟ้าสาธารณะ กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภารกิจให้รับผิดชอบอย่างชัดเจน ควบคุมจัดลำดับรายงานร้องขอซ่อมแซมบำรุงรักษาตามลำดับ พร้อมรายงานผลปฏิบัติงานเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ตรวจสอบควบคุมเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์บำรุงรักษาซ่อมแซมให้เพียงพอ 3.11 งานสาธารณูปโภค กิจกรรม การวางแผนดำเนินการงานการดูแลรักษาซ่อมบำรุงสาธารณูปโภค (กิจการประปา) กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนดภารกิจให้รับผิดชอบอย่างชัดเจน ควบคุมจัดลำดับรายงานร้องขอซ่อมแซมบำรุงรักษาตามลำดับ พร้อมรายงานผลปฏิบัติงานเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ตรวจสอบควบคุมเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์บำรุงรักษาซ่อมแซมให้เพียงพอ จัดทำแผนทำการล้างย่อนระบบกรองน้ำอย่างต่อเนื่อง 3.12 งานวิศวกรรม กิจกรรม งานสำรวจออกแบบและการควบคุมการก่อสร้าง กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ การปรับปรุงแผนอัตรากำลังตามภารกิจ ให้สอดคล้องครอบคลุมทุกภารกิจ ออกคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดภารกิจให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3.13 งานพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรม พัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ การจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมตามโครงการต่างๆ การตั้งงบประมาณการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปรับปรุง ศพด.ให้ได้มาตรฐานตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ จนท. และครูผู้ดูแลเด็กเข้าอบรมและทบทวน การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผน อื่นๆ กิจกรรม ส่งเสริมด้านกีฬานันทนาการในเด็กเยาวชนและประชาชน กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ ประชาชนประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดตั้งศูนย์กีฬาและสถานที่ในการพักผ่อนให้เด็กเยาวชนและประชาชน 3.14 งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กิจกรรม ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ การขอความร่วมมือและประสานไปยังผู้นำในชุมชน ผู้นำศาสนาประชาชนทุกคนในพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมงานด้านประเพณี 3.15 งานส่งเสริมการท่องเที่ยว กิจกรรม ส่งเสริมการท่องเที่ยว กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ การส่งเสริมพัฒนาเกษตรกรด้านอาชีพการเกษตร ขอความร่วมมือและประสานผู้นำในชุมชนในพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงเกษตร	

แบบ ปค. 4 (ต่อ)

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 การนำอินเทอร์เน็ต ใช้ปฏิบัติงานร่วมกับระบบสารสนเทศของ ทต. การติดตามข้อมูลข่าวสาร ของหนังสือสั่งการ ระเบียบข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถดำเนินการปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์ครบถ้วนเหมาะสมและเวลาที่กำหนดช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ การรายงานข้อมูลที่ได้รับจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสมต่อผู้บริหาร การได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมชัดเจนและทันเวลา การสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน ระหว่างผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหาร การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	ผลการประเมิน การติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้องและสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป
๕. การติดตามและประเมินผล การใช้แบบสอบถามติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม การรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา การสอบถามความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน	ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลยุโปถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลยุโป มีการประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เทศบาลตำบลยุโปในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจนและศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างชัดเจน มีการวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนในการปฏิบัติงานและเสริมสร้าง ระเบียบกฎเกณฑ์ แนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน และการรวบรวมการวิเคราะห์ข้อมูลในความเสี่ยงที่มีอยู่ให้หมดไป การกำหนดนโยบายการควบคุมทรัพยากรบุคคลและการมอบหมายให้มีหน่วยงานหรือบุคคลรับผิดชอบติดตามนโยบาย ให้เหมาะสมสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติ อยู่เสมอ พร้อมทั้งการอบรมจริยธรรมและการสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะอย่างสม่ำเสมอให้มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อการบริการประชาชน และการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานอย่างเป็นระบบและครบถ้วนรวมถึงการอบรมการใช้สื่อต่าง ๆ การสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การสุ่มตรวจและการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชา ทุกระยะเพื่อการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ

ชื่อผู้รายงาน ธานีทร์ ปือราแง

(นายธานีทร์ ปือราแง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561