

ชื่อส่วนงานย่อย: สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</b>            เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง, ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๑.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</b>            เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ</p> <p><b>๑.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</b>            เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการปลูกต้นไม้ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่นการเปิด - ปิดเครื่องปรับอากาศ , การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p><b>๑.๔) กิจกรรมปกป้องเหตุทุนสถาบัน</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การแบ่งฝ่ายทางการเมือง</p> <p><b>๑.๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b>            เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากจำนวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนไม่ตรงกับเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานสวัสดิการและสังคม ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานการศึกษา ๖)งานส่งเสริมการเกษตร จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๙ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</li> <li>๒.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</li> <li>๓.กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</li> <li>๔.กิจกรรมปกป้องเหตุทุนสถาบัน</li> <li>๕.กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>๖.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</li> <li>๗.กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</li> <li>๘.กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร</li> <li>๙. กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม</li> </ol>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชน ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพย์ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน</p> <p><b>๑.๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ</p> <p><b>๑.๘) กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ขาดแคลนบุคลากรและบุคลากรขาดความรู้ในงานด้านการบริหารและส่งเสริมการศึกษา และได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ปริมาณที่มาก</p> <p><b>๑.๙) กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม</b> เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก บุคลากรขาดประสบการณ์ด้านการสอนอนุบาลและปฐมวัย โดยตรง และด้านสถานที่ การปรับปรุงภูมิทัศน์รอบบริเวณ สำหรับจัดกิจกรรมยังไม่สมบูรณ์</p>	<p>และจากการติดตามแบบรายงานการปฏิบัติตาม แผนการปรับปรุง พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิม ที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาภัยพิบัติ ส่วนกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ ด้านงานบริหารงานบุคคล ,ด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น , กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน,กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน, กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ, กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด , กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑) กิจกรรมดำเนินงานบริหารบุคคล</b>  เกิดความเสี่ยงจาก การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อย ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</b>  เกิดความเสี่ยงจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อแสดงความคิดเห็นในการประชุมประชาคม เนื่องจากคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ทำให้การเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด</p> <p><b>๒.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</b>  การปลูกต้นไม้ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทาง และเจ้าหน้าที่ขาดจิตสำนึกในการลดใช้พลังงาน</p> <p><b>๒.๔) กิจกรรมปกป้องเขตทุนสถาบัน</b>  เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น</p> <p><b>๒.๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b>  จำนวนอาสาสมัครฝ่ายพลเรือนมีไม่เพียงพอเพราะประชาชนขาดความร่วมมือ</p> <p><b>๒.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b>  ความเสี่ยงเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้ อยากลอง</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ</p> <p>๒.๘) กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร บุคลากรขาดความรู้ในงานด้านการบริหารและส่งเสริมการศึกษา และได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ปริมาณที่มาก</p> <p>๒.๙) กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม บุคลากรขาดประสบการณ์ด้านการสอนอนุบาลและปฐมวัยโดยตรง และด้านสถานที่ การปรับปรุงภูมิทัศน์รอบบริเวณสำหรับจัดกิจกรรมยังไม่สมบูรณ์</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล</b> ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน</p> <p><b>๓.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</b> ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง หรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น</p> <p><b>๓.๓ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</b> ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ตลอดจนสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>๓.๔ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน</b> จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์ และสร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล</p> <p><b>๓.๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b> ประชาสัมพันธ์เพื่อรับสมัครอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน โดยแรงจูงใจด้านสวัสดิการในการปฏิบัติหน้าที่และสร้างขวัญกำลังใจ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็น ปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b>          จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมพืชน้อง เป็นต้น</p> <p><b>๓.๗. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร</b>          สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรกรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร</p> <p><b>๓.๘ กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็กด้านบุคลากร</b>          ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรม และตั้งงบประมาณในการปรับปรุงสถานที่ในการจัดกิจกรรม</p> <p><b>๓.๙ กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม</b>          บรรจุบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งงานเพื่อรับผิดชอบ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพื่อประสิทธิภาพ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๕. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๕.๑ นาระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</b></p> <p>สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย</p> <p><b>๕.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน ปลัด เช่น</b></p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในพื้นที่ที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของสำนักงาน ปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p>
<p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์</p>	<p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น</p>

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑. มีเจ้าหน้าที่ซึ่งมีความรู้และทักษะโดยเฉพาะด้านการเบิกจ่ายและศึกษาระเบียบต่างๆและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย</p> <p>๒. ให้การฝึกอบรมต่อพนักงานเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความชำนาญในการจัดการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ e-laas</p> <p><b>๑.๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</b></p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ที่ทราบถึงบทบาท อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบรวมทั้งตระหนักถึงหน้าที่รับผิดชอบของตน</p> <p>๒. มีเจ้าหน้าที่ซึ่งมีความรู้ ทักษะโดยเฉพาะด้านการจัดเก็บรายได้ และศึกษาระเบียบต่างๆและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้</p>	<p>- กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในภารกิจ ๔ งาน คือ</p> <p>๑.งานการเงิน</p> <p>๒.งานการบัญชี</p> <p>๓.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๔.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่าการบันทึกบัญชีไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตาม อย่างสม่ำเสมอ และเข้าอบรมเรียนรู้ระบบบันทึก ซึ่งกิจกรรมดังกล่าว จะต้องจัดทำแผนปรับปรุงและวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง , ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน , เอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้มาล่าช้า เช่น ลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม ผู้เข้าร่วมโครงการ ฯลฯ จึงทำให้การเบิกจ่ายล่าช้าไม่ทันกำหนดเวลาตามระเบียบ</p> <p>เจ้าหน้าที่ไม่มีความเข้าใจและความชำนาญในการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ e-laas จึงทำให้การบันทึกบัญชีในระบบ e-laas ล่าช้าข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๑.๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจและความชำนาญในการจัดทำรายงานสรุปข้อมูลลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้เป็นปัจจุบันและเชื่อถือได้ การดำเนินการเร่งรัดการจับเก็บลูกหนี้ค้างชำระล่าช้าและไม่ต่อเนื่อง</p>	<p>ซึ่งมีการดำเนินการระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครอง พ.ศ. ๒๕๔๗แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓ ) พ.ศ.๒๕๕๘</p>



<p style="text-align: center;">องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. ผู้อำนวยการคลังควบคุมติดตามให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดการจัดเก็บลูกหนี้ภาษีค้างชำระ/จัดทำรายงานสรุปลูกหนี้ค้างชำระให้ครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้</p> <p>๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรมเพื่อให้รับความรู้ความเข้าใจในงายของตนเอง</p>	<p>การควบคุม มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มอบหมายหน้าที่ภายในกองคลังเพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p>	<p>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>	<p>- จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการบันทึกบัญชี กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลและจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป</p>

## สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมิน ตาม กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีและการรายงานผลการจัดทางการเงิน กิจกรรมด้านการจัดซื้อ/จัดจ้าง มีการ ดำเนินการแล้วเสร็จ ไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๒ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผล ตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้มาล่าช้า เช่น ลายมือชื่อ ผู้เข้าร่วมประชุม ผู้เข้าร่วมโครงการ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน และฎีกาผู้เบิกไม่ลงลายมือชื่อให้ ครบถ้วนก่อนเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีในระบบเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ที่ชัดเจน เกี่ยวกับ e-laas ในการ แก้ปัญหากรณีลงบันทึกรายการผิดพลาด

๒. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความเข้าใจและความชำนาญในการจัดรายงาน สรุปข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระให้เป็นปัจจุบันและเชื่อถือได้ และเจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการเร่งรัด และติดตามอย่างต่อเนื่อง

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสุภาลักษณ์ ตันยิตเส็ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ชื่อส่วนงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</li> </ul> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน</li> </ul> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนโยธา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานก่อสร้าง</li> <li>๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <p>๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</b></p> <p>๑) มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</li> <li>- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</li> </ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง-ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</li> </ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการ</b></p> <p><b>ช่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี</li> </ul>	
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</p> <p>๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</li> <li>- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</li> <li>- มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน</li> </ul>	

**สรุปผลการประเมิน**

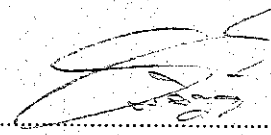
จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ผลการประเมิน กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

( นายไพสิฐรุ้แจ่มเหมือน )

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒