

ชื่อส่วนงานย่อย: สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง, ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ</p> <p>๑.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการปลูกต้นไม้ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่นการเปิด - ปิดเครื่องปรับอากาศ , การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>๑.๔) กิจกรรมปกป้องเหตุทุนสถาบัน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การแบ่งฝ่ายทางการเมือง</p> <p>๑.๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากจำนวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนไม่ตรงกับเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานสวัสดิการและสังคม ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕)งานการศึกษา ๖)งานส่งเสริมการเกษตร จากการศึกษา วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในในสำนักงานสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๙ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล ๒.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๓.กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ๔.กิจกรรมปกป้องเหตุทุนสถาบัน ๕.กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๗.กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ๘.กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร ๙. กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาหายาเสพติด</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชน ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน</p> <p>๑.๗) กิจกรรมดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร และปัจจัยภายนอก คือ ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ</p> <p>๑.๘) กิจกรรมดำเนินงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ขาดแคลนบุคลากรและบุคลากรขาดความรู้ในงานด้านการบริหารและส่งเสริมการศึกษา และได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ปริมาณที่มาก</p> <p>๑.๙) กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม</p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก บุคลากรขาดประสบการณ์ด้านการสอนอนุบาลและปฐมวัย โดยตรง และด้านสถานที่ การปรับปรุงภูมิทัศน์รอบบริเวณ สำหรับจัดกิจกรรมยังไม่สมบูรณ์</p>	<p>และจากการติดตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาภัยพิบัติ ส่วนกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ ด้านงานบริหารงานบุคคล ,ด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น , กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน,กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน, กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ, กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาหายาเสพติด , กิจกรรมดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดปีต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล เกิดความเสี่ยงจาก การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อย ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒.๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เกิดความเสี่ยงจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อแสดงความคิดเห็นในการประชุมประชาคม เนื่องจากคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภา เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ทำให้การเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด</p> <p>๒.๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน การปลูกต้นไม้ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทาง และเจ้าหน้าที่ขาดจิตสำนึกในการลดใช้พลังงาน</p> <p>๒.๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น</p> <p>๒.๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จำนวนอาสาสมัครฝ่ายพลเรือนมีไม่เพียงพอเพราะประชาชนขาดความร่วมมือ</p> <p>๒.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด 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 กิจกรรมดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร ชาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ</p> <p>๒.๘) กิจกรรมดำเนินงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร บุคลากรขาดความรู้ในงานด้านการบริหารและส่งเสริมการศึกษา และได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ปริมาณที่มาก</p> <p>๒.๙) กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม บุคลากรขาดประสบการณ์ด้านการสอนอนุบาลและปฐมวัย โดยตรง และด้านสถานที่ การปรับปรุงภูมิทัศน์รอบบริเวณสำหรับจัดกิจกรรมยังไม่สมบูรณ์</p>	

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

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น</p> <p>๓.๗. กิจกรรมดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตรโดยตรง ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการเกษตรอย่างต่อเนื่อง และประสานความร่วมมือกับเกษตรกรอำเภอเพื่อส่งเสริมความรู้แก่เกษตรกร</p> <p>๓.๘ กิจกรรมดำเนินงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็กด้านบุคลากร ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรม และตั้งงบประมาณในการปรับปรุงสถานที่ในการจัดกิจกรรม</p> <p>๓.๙ กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม บรรจุบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งงานเพื่อรับผิดชอบ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพื่อประสิทธิภาพ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</p> <p>สำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน ปลัด เช่น</p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน</p>	<p>ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของสำนักงาน ปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p>
<p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์</p>	<p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น</p>

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๙ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสม และขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๒) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือน ทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภา

๓) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่นการเปิด - ปิดแอร์ , การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

๔) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น

๕) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จำนวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนยังมีจำนวนไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๗) กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเกษตร ประชาชนประสบปัญหาด้านการเกษตร จากภัยธรรมชาติ อาทิ โรคข้าวไหม้ โรคเกี่ยวกับพืช

๘) กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก ด้านบุคลากร ขาดแคลนบุคลากรและบุคลากรขาดความรู้ในงานด้านการบริหาร มอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ปริมาณที่มาก

๙) กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ด้านสถานที่บริเวณสำหรับจัดกิจกรรมยังไม่เสร็จสมบูรณ์ บุคลากรขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็ก

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายวีระ ตินภูมิ)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑. มีเจ้าหน้าที่ซึ่งมีความรู้และทักษะโดยเฉพาะด้านการเบิกจ่ายและศึกษาระเบียบต่างๆและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย</p> <p>๒. ให้การฝึกอบรมต่อพนักงานเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความชำนาญในการจัดการบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ e-laas</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</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. ๒๕๕๔ พบว่าการบันทึกบัญชีไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องดำเนินการติดตาม อย่างสม่ำเสมอ และเข้าอบรมเรียนรู้ระบบบันทึก ซึ่งกิจกรรมดังกล่าว จะต้องจัดทำแผนปรับปรุงและวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</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>๑.๒) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงปานกลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจและความชำนาญในการจัดทำรายงานสรุปข้อมูลลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้เป็นปัจจุบันและเชื่อถือได้ การดำเนินการเร่งรัดการจับเก็บลูกหนี้ค้างชำระล่าช้าและไม่ต่อเนื่อง</p>	<p>ซึ่งมีการดำเนินการระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครอง พ.ศ. ๒๕๕๗แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘</p>

องค์กรประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. ผู้อำนวยการคลังควบคุมติดตามให้เจ้าหน้าที่เร่งรัดการเก็บลูกหนี้ภาษีค้างชำระ/จัดทำรายงานสรุปลูกหนี้ค้างชำระให้ครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้</p> <p>๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรมเพื่อให้รับความรู้ความเข้าใจในงานของตนเอง</p>	<p>การควบคุม มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มอบหมายหน้าที่ภายในกองคลังเพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจงให้พนักงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน 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>๕. การติดตามประเมินผล</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. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ผลการประเมิน ตาม กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีและการรายงานผลการจัดทางการเงิน กิจกรรมด้านการจัดซื้อ/จัดจ้าง มีการดำเนินการแล้วเสร็จ ไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๒ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำนักงานสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุม ที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร 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 ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อส่วนงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค <p>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน <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"> ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำนักงานสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p>

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

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ <p>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน <p>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการ</p> <p>ช่าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี 	
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</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>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน 	

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
 (นายสมปอง ศรีอารา)
 นายช่างโยธา
 รักษาการตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓