

องค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ พิจารณาตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสมการยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์การการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ โดยใช้หลักการบริหารแบบธรรมาภิบาล</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุม วิเคราะห์ จาก ๓ แนวทาง คือ วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” “สภาพแวดล้อมภายใน” และสภาพแวดล้อมภายนอก” ดังต่อไปนี้</p> <p>๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” ตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน แบ่งออกเป็น ๕ ส่วนราชการ ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร</p> <p>๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ตามคำสั่งแบ่งงาน ของส่วนราชการทั้ง ๕ ส่วนราชการ พบว่า</p> <p>๒.๑) มีแรงจูงใจทั้งในด้านการส่งเสริมความเจริญก้าวหน้าในหน้าที่ การประเมินความดีความชอบ ทำให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานเต็มความสามารถ ทำให้งานที่ต้องการความเร่งด่วน มีประสิทธิภาพของงานบรรลุเป้าหมาย</p> <p>๒.๒) ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ มีความร่วมมือ มีความรักความสามัคคี ช่วยเหลือซึ่งกันและกัน</p> <p>๓) วิเคราะห์จาก “สิ่งแวดล้อมภายนอก” ความเสี่ยงที่เกิดสถานการณ์ของบ้านเมือง ณ ปัจจุบัน</p> <p>๓.๑) เหตุการณ์บ้านเมือง รัฐบาลยังขาดเสถียรภาพ เหตุการณ์บ้านเมืองยังไม่มีคามมั่นคง หน่วยงานมีมาตรฐานการตรวจ และข้อแนะนำที่ต่างกัน</p> <p>๓.๒) เศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม สภาวะเศรษฐกิจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นๆ ลงๆ สังคมไทยเป็นสังคมเรียบง่าย ช่วยเหลือเกื้อกูล วัฒนธรรมมีการโอ้ออมอารีการดำเนินงานมีความอ่อนปรนในข้อจำกัดบางอย่าง</p> <p>๓.๓) เทคโนโลยี สามารถทราบความเคลื่อนไหว ข้อมูลข่าวสารเหตุการณ์ต่างๆ และมีการติดต่อสื่อสารได้ง่าย ระบบสารสนเทศกระจายทั่วถึงทุกพื้นที่ในตำบล</p> <p>๓.๔) ภัยธรรมชาติ เกิดภาวะฝนทิ้งช่วงขาดแคลนน้ำ ทำให้พืชผลทางการเกษตรเกิดความเสียหาย ต้องมีการช่วยเหลืองบประมาณด้านการสูบน้ำเพื่อเตรียมรับสถานการณ์ภัยแล้ง</p>

ผลการประเมิน

ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดย ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติฯ ข้อ ๘,๙) พบว่า

๑.๑ กิจกรรมฝ่ายกฎหมายและคดีงานฝ่ายกฎหมาย และคดี มีความเสี่ยงไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรงใน การปฏิบัติงานทำให้การปฏิบัติงานในส่วนของระเบียบข้อ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องยังหย่อน ประสิทธิภาพ ส่งผลกับการดำเนินงานตามโครงการ/ กิจกรรมต่างๆ และมาจากระเบียบข้อกฎหมายที่มี ข้อจำกัดมากมาย

ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมี การปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๒ กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงในด้านการจัดซื้อจัดจ้างมีการกระจุกตัวช่วง ปลายปีงบประมาณ การจำหน่ายทรัพย์สินที่ชำรุด เสื่อมสภาพยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายออกตามระเบียบ พักตร์ จึงต้องติดตามและประเมินความเสี่ยงต่อไป พบ จุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุง ระบบควบคุมภายในคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประกอบกับระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ เปลี่ยนแปลงบ่อย และมีความซับซ้อนยากแก่การปฏิบัติ ตาม การดำเนินการอาจเกิดความผิดพลาด

ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมี การปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงด้าน การจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน กรณีมีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความ ร่วมมือ ประกอบกับไม่สามารถติดต่อเจ้าของทรัพย์สิน ให้ มาชำระภาษีได้ เนื่องจากมีที่อยู่ไม่ชัดเจน

ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมี การปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๔ กิจกรรมฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร มีจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร การดำเนินงานหาวิศวกรรับรองงาน มีค่าใช้จ่ายค่าออกแบบ ค่าควบคุมงานตามที่ระเบียบ ข้อกฎหมายกำหนดต้องมีวิศวกรรับรองงานที่เกี่ยวกับโครงสร้าง มีขั้นตอน ยุ่งยาก

ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมีการปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๕ กิจกรรมงานฝ่ายบริหารงานการศึกษา มีความเสี่ยงเรื่องบุคลากรไม่มีความกระตือรือร้นในการจัดทำแผนการศึกษา แผนปฏิบัติงานประจำปี ที่จะต้องจัดทำตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ตามตำแหน่งกำหนด และอาคารสถานที่ตั้ง ศพด. มีพื้นที่จำกัดและอาศัยพื้นที่โรงเรียน สพฐ. ทำให้ไม่สามารถจัดสถานที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานได้

ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมีการปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๖ กิจกรรม การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือบุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมีการปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๗ กิจกรรมการป้องกันควบคุมโรคแมลงศัตรูพืชในเกษตรกรผู้ปลูกพืช มีความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการคือ งบประมาณในการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไม่เพียงพอ ซึ่งส่งผลกระทบต่อและสร้างความเสียหายกับผลผลิตของเกษตรกร และเกษตรกรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและควบคุมโรค

ข้อสรุป กิจกรรมความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมีการปรับปรุงและควบคุมต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยง ที่อาจเกิดในการปฏิบัติเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในภารกิจ คือ</p> <p>๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบกพร่องไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการซึ่งมีมากมายและซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้การดำเนินการเกิดความผิดพลาด</p> <p>๒.๒ เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีความรู้ตามระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ แต่เจ้าหน้าที่แต่ละสำนัก/กอง ต้องมีการดำเนินงาน/กิจกรรมตามตำแหน่งที่กำหนดและโครงการ กิจกรรมงานต่างๆ ของ อบต. เพื่อประโยชน์ต่อประชาชนต่อไป</p> <p>๒.๓ มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในตามโครงสร้าง และคำสั่งฯ แบ่งงาน คือ ควบคุมบุคลากรให้ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมายอย่างเคร่งครัดต่อไป</p> <p>๒.๔ ในภารกิจ เรื่องสถานที่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีพื้นที่จำกัดและอาศัยอยู่กับโรงเรียน สพฐ. ในพื้นที่ทำให้การจัดสรรงบประมาณก่อสร้าง การจัดซื้อวัสดุต่าง ไม่เอื้ออำนวย เกิดยุ่งยาก</p> <p>๒.๕ กิจกรรมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคและแมลงศัตรูพืช งบประมาณในการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไม่เพียงพอ ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวยังเป็นกิจกรรมที่ต้องมีการควบคุมต่อไป</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยง ที่อาจเกิดในการปฏิบัติเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้กิจกรรมมีการควบคุมโดยเคร่งครัด ดังนี้</p> <p>๓.๑ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๒ กำกับ กำชับ และควบคุมบุคลากรให้ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓.๓ จัดเตรียมแผนงาน/โครงการ ชี้แจงแนวทางการดำเนินงาน ในส่วนงาน ตามหัวระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓.๔ แบ่งแยกหน้าที่ดำเนินการและกำชับให้ดำเนินงานตามคำสั่งแบ่งงานอย่างเคร่งครัด หัวหน้าหน่วยงาน</p>

	<p>แนะนำ กำชับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามห้วงระยะเวลาตามที่หน่วยงานผู้กำกับกำหนดให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป</p> <p>๓.๕ จัดประชุมประจำเดือน ชักซ้อมเรื่องการปฏิบัติงานตามระเบียบข้อกฎหมาย</p> <p>๓.๖ มีการประสานความร่วมมือในการปฏิบัติงานกับส่วนราชการต่างๆ ผู้นำหมู่บ้าน และมีการประชาสัมพันธ์ข่าวสารให้ประชาชนรับทราบอย่างทั่วถึง หลากหลายช่องทาง</p> <p>๓.๗ จัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำตำบลในการวางแผนการจัดการศึกษาและหาแนวทางร่วมกันในการบริหารสถานศึกษาและแนวทางการดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีคุณภาพ ทั้งสุขภาพพลานามัย และจิตใจที่แจ่มใส</p> <p>๓.๘ จัดหางบประมาณในการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคและแมลงศัตรูพืช ให้เพียงพอ โดยประสานการทำงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อบรมให้ความรู้ผู้นำชุมชน เกษตรกร ในการเฝ้าระวังโรค พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ข้อมูลการระบาดของโรคและแมลงศัตรูพืชให้เกษตรกรทราบเป็นระยะ</p>
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการ ควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๔.๑ มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เช่น การงานสั่งงาน ติดตามงาน รายงานผลการดำเนินการ ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>๔.๒ มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) ที่ทันสมัยมาใช้ในการบริหารงานการเงิน การบริหารพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง มีความสะดวกรวดเร็วสามารถสืบค้นข้อมูล ค้นคว้าข้อมูลข่าวสารใหม่ๆ ได้ตลอดเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลจากระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย พระราชบัญญัติต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ ตลอดจนหนังสือสั่งการต่าง ๆ</p> <p>๔.๓ มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๔.๔ มีระบบการสื่อสารที่ทันสมัย เพื่อใช้ในการประสานงาน ทั้งภายนอกและภายในองค์กร เช่น โทรศัพท์ โทรสาร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินงาน กรณีพบจุดอ่อนจะดำเนินการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อมั่นใจว่าข้อตรวจพบได้รับการพิจารณา และการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๕.๑ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ อบต. ลำคองหงษ์ ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลของการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด</p> <p>๕.๒ มีการปรับปรุงโดยใช้แบบสอบถามและความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และละส่วนในการดำเนินการมาปฏิบัติงาน พร้อมรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>๕.๓ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหารอย่างทันเวลาเพื่อสั่งการให้ผู้รับผิดชอบแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> <p>๕.๔ ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมและดำเนินการอย่างต่อเนื่องมีการประเมินตนเองและประเมินจากหน่วยงานภายนอกมีการจัดทำรายงานการประเมินผลพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารเพื่อทบทวนผลการดำเนินงานและมีการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินผลโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์ มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผล

(นายชิตณรงค์ ขอเหนี่ยวกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓