

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <p>หน่วยงานควรมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้เกิดความเหมาะสมซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายโดยพิจารณาจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบได้ระบุไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน - บุคลากรรับทราบภาระหน้าที่ รวมทั้งตระหนักถึงหน้าที่ความรับผิดชอบของตนต่อระบบการควบคุมความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน - มีเอกสารคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) - มีเอกสารคำบรรยายลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งได้ระบุถึงหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - มีการสอบทานความเหมาะสมของจำนวนบุคลากรใหม่ในหน่วยงานประจำ - เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติควรได้รับมอบอำนาจที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จลุล่วงในการควบคุมดูแลของหัวหน้างาน <p>๑.๒ ความรู้ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดระดับความรู้ความสามารถทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับแต่ละตำแหน่งงานไว้อย่างเหมาะสม - มีการกำหนดภาระงาน (Job Description) - มีการจัดฝึกอบรมหรือจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ - การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงาน มีการพิจารณาความดีความชอบของบุคลากรโดยพิจารณาจากความสำเร็จของงาน <p>๑.๓ นโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการคัดเลือกบุคลากรไปอบรม <p>๑.๔ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร แนวทางการปฏิบัติงานที่ดี การป้องกันมิให้พนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่มีความขัดแย้งด้านประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม - มีวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการขัดกันผลประโยชน์ 	<p>นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างเกิดทัศนคติที่ดีต่อการดำเนินงานการควบคุมภายใน และบุคลากรทุกคนขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอให้ความสำคัญกับการดำเนินงานการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ลดการกระทำที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือสิ้นเปลือง มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ เป็นเครื่องมือในการส่งเสริมสนับสนุนให้การบริหารจัดการมีคุณภาพได้มาตรฐาน เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้รับความเชื่อถือได้ ส่งเสริมการจัดทำมาตรฐานคุณธรรม และจริยธรรมที่ดีแก่พนักงาน และเจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตั้งใจมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุตามผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยได้มีการประชุมชี้แจงระบบการควบคุมภายในให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทุกคนขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอได้รับทราบอย่างต่อเนื่อง สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอสะท้อนในภาพรวมมีความเหมาะสมในระดับที่สามารถยอมรับได้ ซึ่งส่งผลทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีภารกิจเพียงบางส่วนที่มีปัญหาอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการบริหารความเสี่ยงให้สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ ได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของภารกิจแต่ละด้านอย่างชัดเจน และแจ้งให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอทุกคนได้รับทราบเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานร่วมกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๕ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารท้องถิ่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารท้องถิ่นและหัวหน้าส่วนงานมีการปรึกษาหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นอย่างสม่ำเสมอ - ผู้บริหารท้องถิ่นใช้วิธีการบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน <p>๑.๖ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดโครงสร้างการบริหารงานและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการบังคับบัญชาที่ชัดเจน - มีแผนภูมิโครงสร้างการบริหารงานของหน่วยงาน - มีการรายงานผลการดำเนินงานภายในหน่วยงาน 	
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับกิจกรรมของส่วนงาน แต่ละส่วนราชการทั้ง ๕ ส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดที่ชัดเจน งานและกิจกรรมการควบคุมมีความสอดคล้องและเชื่อมโยงกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดได้อย่างเหมาะสม มีการระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงจากกิจกรรมงานภายในทุกกิจกรรม และกิจกรรมจากปัจจัยภายนอก ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในทั้ง ๕ ส่วนราชการ</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า กิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสะอาด จำนวนทั้งสิ้น ๒๔ กิจกรรม คือ</p> <p>๑. สำนักงานปลัด มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยง จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านการบริหารงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการบำรุงรักษา ๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้ง ๔. กิจกรรมด้านการติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณในระบบสารสนเทศ (e-plan) ๕. กิจกรรมด้านการจัดส่งเอกสารการประชุมสภาท้องถิ่น ๖. กิจกรรมด้านการมอบหมายงานในหน้าที่ของสำนักปลัด อบต. 	<p>ทั้งนี้ กิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงจะต้องมีการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมทุกงาน แต่ทั้งนี้เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในกิจกรรมงานด้านต่างๆ จึงต้องมีการประเมินความเสี่ยงใหม่ตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไปทั้งจากสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไปทั้งจากภายในและภายนอก โดยมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระเบียบกฎหมาย การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง การเกิดภัยธรรมชาติ เศรษฐกิจและสังคม นโยบายของรัฐบาล องค์การบริหารส่วนตำบลสะอาดจึงต้องมีการประเมิน/วิเคราะห์ความเสี่ยงใหม่ และการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความทันสมัยทันเหตุการณ์ สามารถลดความเสียหายของทางราชการ และความเสียหายในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชนได้ทันทั่วถึง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. กองคลัง อปต. มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยง จำนวน ๗ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงินพร้อมทั้งเสนอเซ็นให้เรียบร้อย ๒. กิจกรรมด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (ระบบ e-laas) <ol style="list-style-type: none"> ๔. กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๕. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๖. กิจกรรมการติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณในระบบสารสนเทศ (ระบบ e-plan) <ol style="list-style-type: none"> ๗. กิจกรรมด้านการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้ <p>๓. กองช่าง มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยง จำนวน ๔ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านการบริหารงานก่อสร้าง ๒. กิจกรรมด้านการออกแบบ เขียนแบบและประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการ ๓. กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร และการขุดดิน ถมดิน ๔. กิจกรรมด้านการขออนุญาตก่อสร้างและการตัดแปลงอาคารต่างๆ <p>๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยง จำนวน ๔ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการพัฒนากระบวนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีมาตรฐาน ๒. กิจกรรมการจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบล ๓. กิจกรรมการจัดสถานที่และสภาพแวดล้อมที่ส่งเสริมสนับสนุนให้เป็นสังคมแห่งการเรียนรู้และความปลอดภัย ๔. กิจกรรมบริหารจัดการงบประมาณของกองการศึกษา <p>๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยง จำนวน ๓ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคไข้เลือดออก และโรคระบาดตามฤดูกาล ๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลในตำบล ๓. กิจกรรมด้านการประหยัดพลังงานของหน่วยงาน 	
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงของแต่ละส่วนงานทั้ง ๕ ส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ โดยต้องมีการกำหนดกิจกรรมที่ต้องควบคุมความเสี่ยงจำนวนรวมทั้งสิ้น ๒๔ กิจกรรม โดยระบุกิจกรรมที่ต้องดำเนินการควบคุม</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ความเสี่ยงต่างๆ ดังนี้ คือ</p> <p>๓.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของหน่วยงานให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับแผนงาน/โครงการ</p> <p>๓.๒ บุคลากรทราบและเข้าใจในการระบุความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๓ การกำหนดกิจกรรมการควบคุมและสอบทานกิจกรรมการควบคุมเป็นระยะ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคลเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหายการสิ้นเปลืองหรือการทุจริต</p> <p>๓.๕ นโยบายด้านการควบคุมการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานอย่างคุ้มค่า ลดปัญหาการใช้ของสิ้นเปลือง</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมตามสมควรอย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลสะท้อนจะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับภาระงานที่มีมาก นอกเหนือจากการกำกับดูแลของผู้ปฏิบัติการควบคุม เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ลดความผิดพลาดเสียหาย การรั่วไหล ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด การสร้างความร่วมมือจากผู้ปฏิบัติในองค์การบริหารส่วนตำบล ส่งผลให้ประสิทธิภาพการทำงานของหน่วยงานสูงขึ้น ทั้งในด้านคุณภาพของงานและจิตสำนึกสาธารณะที่เกิดขึ้นของผู้ปฏิบัติงาน เปลี่ยนมุมมองจากการทำงานในหน้าที่เป็นการทำงานเพื่อประชาชน นำไปสู่การสร้างความพึงพอใจแก่ประชาชนในท้องถิ่น</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การติดต่อสื่อสารภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - องค์การบริหารส่วนตำบลสะท้อนมีการประชุมย่อยแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายและระเบียบปฏิบัติให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทุกคนได้รับทราบทั่วกัน - มีการแจ้งให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างทราบปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข - มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร - มีข้อมูลสารสนเทศที่เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้บริหารสามารถติดตามผลกิจกรรมหรือเหตุการณ์ทั้งภายในและภายนอกอย่างทันกาลและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสามารถที่จะตอบสนองต่อปัจจัยด้านเศรษฐกิจและสังคมและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม <p>๔.๒ การติดต่อสื่อสารภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์, Facebook , โทรศัพท์, โทรสาร, การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง - เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนได้รับทราบผ่านทางระบบเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะท้อน, เสียงตามสาย, แผ่นพับ, การจัดประชุมในชุมชน, หอกระจายข่าว ฯลฯ 	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลสะท้อนมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมกับความต้องการที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามจะต้องมีการจัดทำเอกสารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีรวมทั้งเอกสารสำคัญอื่นๆ ให้อยู่ในรูปของเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมด เพื่อง่ายต่อการสืบค้นควบคุมดูแลและบริหารจัดการภายใน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามและประเมินผล</p> <p>๕.๑ การติดตามประเมินผลระหว่างการทำงาน</p> <p>- ฝ่ายบริหารมีการติดตามผลระหว่างการทำงานที่มีประสิทธิผลโดยเน้นให้ผู้ปฏิบัติงานในส่วนรับผิดชอบต่างๆ ทั่วถึงถึงความรับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงการติดตามประสิทธิผลการควบคุมภายใน และถือว่าเป็นหน้าที่ส่วนหนึ่งของงานในความรับผิดชอบ</p> <p>๕.๒ การติดตามประเมินผลด้วยตนเองของผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>การติดตามประเมินผลด้วยตนเองของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชาให้รับทราบโดยทันที เพื่อปรับปรุงและแก้ไขให้ทันเวลา</p> <p>- ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอมีระบบการติดตามประเมินผลเพื่อติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ มีการประชุมชี้แจงปัญหา อุปสรรค และข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานเพื่อปรับปรุงและแก้ไขให้การดำเนินงานตามภารกิจบรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป</p>

: สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ มีครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีความเพียงพอเหมาะสมในระดับที่สามารถจะบริหารความเสี่ยงให้หมดไป และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรมงานต่างๆ ในบางกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงอาจขาดการควบคุมอย่างจริงจัง แต่ส่วนราชการทั้ง ๕ ส่วนขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานได้นำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมงานในภารกิจทุกด้าน ซึ่งจะทำการควบคุมความเสี่ยงมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ รวมทั้งมีมาตรการที่จะดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และวิธีการการควบคุมตามแต่ความเหมาะสม และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และช่วยเหลือในการแก้ไขข้อบกพร่องนั้นเป็นขั้นแรก เพื่อป้องกันการรุกรามของปัญหา และจะเน้นสำคัญในทุกส่วนราชการให้มีการปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ทั้งนี้ ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับงวดปีวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่มีให้หมดไป

ชื่อผู้รายงาน

(นายปราโมทย์ จันทร์กระจ่าง)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสะตอ

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

