

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขร
อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ การบริหารงานบุคคล ในสำนักงานปลัด มีคำสั่ง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในสำนักงานปลัดไว้ตามตำแหน่งที่รับผิดชอบ ๑.) งานธุรการ ๒.) งานด้านการวางแผน๓.) งานป้องกัน ๔.)งานสวัสดิการสังคม ๕.)งานบริหารงานบุคคล ๖) งานสาธารณสุข โดยเจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด และรอบคอบ และอีกส่วนหนึ่งเป็นการพัฒนาศักยภาพขององค์กร โดยมี ปลัด อบต. เป็นผู้ควบคุมการจัดทำแผนอัตรากำลังขององค์กร มีการตรวจสอบตำแหน่งที่ว่างหรือเปิดกรอบอัตรากำลังตามสมควรและเหมาะสมไม่ให้อัตรากำลังใช้จ่ายเกิน ๓๕% เป็นความเสี่ยงของ “กิจกรรมการบริหารงานบุคคล”</p> <p>๑.๑.๒ งานสารบรรณ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน</p> <p>๑.งานลงทะเบียนรับ-ส่ง ของ อบต. ไม่ได้ระบุชัดเจนว่าจะต้องลงรับหนังสือให้เจ้าของเรื่องภายในกี่วัน หนังสือด่วน ด่วนมาก ด่วนที่สุด เป็นต้น</p> <p>๒.งานด้านธุรการในสำนักงานปลัด เป็นหน้าที่ของพนักงานจ้างเหมางานธุรการ ในการจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ เป็นความเสี่ยงของ “กิจกรรมงานสารบรรณ”</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักงานปลัด อบต.เบญจขร ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานในสำนักงานปลัด ในภารกิจ ๑ ฝ่าย คือ ฝ่ายการบริหารทั่วไป โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า</p> <p>จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า การบริหารงานบุคคล งานสารบรรณ งานป้องกัน และงานนโยบายและแผน เป็นภารกิจที่มีความเสี่ยง</p> <p>การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล มีการควบคุมเพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การ</p>

	<p>ควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ให้มีความชัดเจน - มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ของเจ้าหน้าที่ที่เข้ารับการฝึกอบรมสัมมนาในแต่ละเรื่องให้แก่เจ้าหน้าที่ส่วนอื่นได้รับทราบ โดยการทำบันทึกถึงผู้บริหาร และนำมาชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ส่วนอื่นทราบในการประชุมประจำเดือน - ปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้เหมาะสม และมอบหมายภารกิจแก่พนักงานเจ้าหน้าที่อย่างถูกต้องและเหมาะสม
--	---

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑.๑.๓ งานนโยบายและแผนในการจัดทำแผนพัฒนาทุกครั้งมีการจัดทำเวทีประชาคมเพื่อสำรวจความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง แต่ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมน้อย เมื่อเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ทำให้ได้ปัญหา/ความต้องการเพียงบางส่วนเท่านั้น ทำให้แผนมีจุดอ่อนเนื่องจากประชาชนไม่ได้ประโยชน์จากการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยง กิจกรรมด้านการทำแผน ประกอบกับระเบียบฯ ที่มีการปรับปรุงแก้ไขเป็นปัจจัยหนึ่งเกี่ยวกับการปฏิบัติงานขององค์กร</p> <p>๑.๑.๔ งานสวัสดิการสังคม การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ปัญหาผู้สูงอายุมีอยู่ชุกอยู่ในเขตพื้นที่แต่ตัวไปอาศัยอยู่กับลูกหลานที่ต่างจังหวัดและภารกิจเกี่ยวกับการรับลงทะเบียนเด็กแรกเกิดโดยสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์เป็นผู้จ่ายเงินแต่ภารกิจเป็นของ อบต. เป็นงานที่ซับซ้อนเป็นภารกิจที่เหมือนงานฝากทำ</p> <p>๑.๑.๕ งานบริหารงานบุคคล เกี่ยวกับการโอนย้าย บรรจุแต่งตั้ง การเลื่อนขั้นเงินเดือน เลื่อนระดับ งานเครื่องราชย์ ตลอดจนงานพัฒนาบุคลากรในองค์กรและการบันทึกข้อมูลลงในระบบ แต่</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๒. กิจกรรมงานสารบรรณ มีการควบคุมเพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดเก็บเอกสารเรียงลำดับเข้าแฟ้มไว้พร้อมกำกับชื่อแฟ้มไว้อย่างชัดเจน เพื่อการค้นหา - มีทะเบียนลงรับ-ส่งหนังสือ การจ่ายหนังสือ ผู้รับผิดชอบ วันเดือนปีที่รับเอกสาร สามารถติดตามและค้นหาได้อย่างรวดเร็ว <p>๓. กิจกรรมงานนโยบายและแผน มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนในตำบลเบญจจร ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม/แบบสำรวจเกี่ยวกับปัญหาความต้องการหรือ

<p>เนื่องจาก ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงก่อให้เกิดการปฏิบัติงานที่ล่าช้า</p> <p>๑. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การบริหารงานบุคคล</p> <p>๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการฝึกอบรมหรือเข้ารับการฝึกอบรมค่อนข้างน้อยเพราะไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นเพียงผู้ที่ทำหน้าที่แทน ขาดความชำนาญ</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรมไม่มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ส่วนอื่นๆได้รับทราบด้วย</p> <p>๔. การกำหนดโครงสร้างขององค์กรและแผนอัตรากำลังยังไม่เหมาะสมกับงานและภารกิจ</p>	<p>การปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>- ประชาชนในตำบลเบญจจร เข้าถึงการจัดเวทีประชาคมโดยให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมเวทีประชาคมหมู่บ้าน แสดงความคิดเห็น/ความต้องการ</p> <p>- ใช้ข้อมูลการติดตามและประเมินผลของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาฯ อบต.เบญจจร พบว่าการจัดทำแผนฯ สามารถครอบคลุมปัญหาและความต้องการของประชาชนเพิ่มมากขึ้น</p> <p>การประเมินความเสี่ยงโดยนำ</p> <p>กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้ความเสี่ยง และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง เช่น การส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม รวมทั้งได้มีการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้</p>
---	---

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>งานสารบรรณ</p> <p>๑. การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ ไม่เป็นไปตามงานสารบรรณ ค้นหายาก ทำให้บางเรื่องอาจเกิดการชะงักหากเป็นเรื่องที่สำคัญ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอาจถูกลงโทษทางวินัยได้ หรือการนำมาซึ่งฟ้องร้องกัน แล้วแต่กรณี</p> <p>งานนโยบายและแผน</p> <p>๑. การจัดทำแผนยังไม่ชัดเจนในเรื่องการนำไปปฏิบัติจริงกับแนวทางปฏิบัติ แผนที่วางไว้มีกิจกรรมมากแต่การนำไปสู่การปฏิบัติยังทำได้น้อยงบประมาณน้อย</p> <p>๒. แผนพัฒนาฯ ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาและความต้องการของประชาชนได้ตามเป้าหมายที่กำหนดเอาไว้ได้งบประมาณไม่เพียงพอกับความต้องการ</p> <p>๓. แผนพัฒนาฯยังเป็นของกลุ่มหนึ่งกลุ่มใดยังไม่ใช้แผนพัฒนาฯที่มาจากประชาชนส่วนใหญ่ ประชาชนมาเข้าร่วมเวทีน้อย</p> <p>งานสวัสดิการสังคม</p> <p>-ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน ให้ชัดเจน</p> <p>-ส่งบุคลากรไปอบรมและศึกษาดูงานนอกสถานที่</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่มีความเหมาะสมและเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานและดำเนินงานได้ตามปกติ</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารข้อมูลสารสนเทศในขณะนี้ปัจจุบันมีการเพิ่มช่องทางในระบบของ SOCIAL MEDIE เพิ่มมากขึ้น รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ในรูปแบบต่างๆเพิ่มมากขึ้น</p> <p>การติดตามประเมินผลมีการประเมินตนเองและการประเมินจากหน่วยงานอื่นๆ มีการจัดทำรายงานประเมินผลและสรุปผล เสนอต่อผู้บริหารเพื่อทบทวนผลการดำเนินงานและปรับปรุงแก้ไข</p>

<p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>การบริหารงานบุคลากร</p> <p>๑. มีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ให้มีความชัดเจน</p> <p>งานสารบรรณ</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งและมอบหมายงานหน้าที่ที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน กรณีไม่มาทำงานมีงานอะไรค้างไว้บ้าง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ยื่นอีกคนปฏิบัติหน้าที่ต่อได้ งานจะไม่หยุดชะงัก และจัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบ ค้นหาได้ง่าย</p> <p>๒. จัดทำกิจกรรม ๕ ส. เพื่อทำลายวัสดุอุปกรณ์และครุภัณฑ์ที่หมดอายุการใช้งานดำเนินการจำหน่ายออก การเก็บเอกสารตามระเบียบว่าด้วยงานสารบรรณ</p> <p>งานนโยบายและแผน</p> <p>๑. ออกหนังสือเชิญผู้นำชุมชน หน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง และประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการนำเสนอปัญหาความต้องการในพื้นที่ของตนเองในการจัดทำเวทีประชาคม</p>	
---	--

-๔-

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>งานสวัสดิการและสังคม</p> <p>ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทุกหลักสูตร ส่งเจ้าหน้าที่ไปศึกษาดูงานนอกสถานที่หรือหน่วยงานที่เป็นต้นแบบด้านงานสวัสดิการและสังคม การนำใช้ข้อมูลและการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นระบบ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>สำนักงานปลัด ได้มีการนำเสนอข้อมูลที่เป็นหนังสือทางราชการที่สามารถเปิดเผยได้ นำไปเผยแพร่ตามช่องต่างๆ เช่นติดประกาศ หนังสือแจ้งเวียนให้แต่ละส่วนได้รับทราบ และเผยแพร่ลงใน website ขององค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขรเอง</p> <p>งานบริหารงานบุคคล</p> <p>๑. ติดประกาศตามบอร์ดในสำนักงาน</p> <p>๒. ทำเป็นจดหมายข่าว/วารสารของอบต. เป็นรายเดือน</p> <p>๓. ทำหนังสือเวียนในสำนักงาน/ลงข่าวใน website ของอบต. Facebook page ของ อบต.</p> <p>งานสารบรรณ</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน มีกิจกรรม ๕</p>	

<p>ส.จัดการประกวดให้รางวัล สำนัก/ส่วนภายใน อบต. ที่ ได้รับความสำเร็จตามกิจกรรม ๕ ส. เพื่อเป็นแรงจูงใจ ให้กับเจ้าหน้าที่</p> <p>๒. จัดเรียงเอกสารให้เป็นระบบเป็นไปตามงานสารบรรณ เพื่อจะได้ค้นหาได้ง่าย</p> <p>งานนโยบายและแผน</p> <p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบถึงวันเวลา ในการจัดทำเวทีประชาคมแต่ละหมู่บ้าน</p> <p>๒. ออกหนังสือแจ้งให้กับผู้ใหญ่บ้าน/กำนัน และ หน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องได้รับทราบการจัดทำ แผนพัฒนาฯ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๑. ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ และในส่วนสำนักปลัด ได้มีการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ และปลัด อบต. เบญจขร ได้ติดตามและประเมินผล พบว่า “กิจกรรมการมอบหมายงานและงานบริหารงานบุคคล, กิจกรรมงานสารบรรณ และกิจกรรมงานนโยบายและ แผน” พบว่ามีการควบคุมเพียงพอแล้ว ไม่ต้องจัดทำ แผนการปรับปรุง</p>	
---	--

-๕-

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ พบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ ๑. การบริหารงานบุคคล เป็นกิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล ๒. งานสารบรรณ เป็นกิจกรรมด้านงานสารบรรณ และ ๓.งานสวัสดิการสังคม เป็นกิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร

ผลการประเมิน การติดตามและการประเมินการควบคุมทุกกิจกรรม มีการควบคุมเพียงพอแล้ว ไม่ต้องมีการปรับปรุง

ผู้รายงาน

(นางสาวสุภารัตน์ ดาเวช)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขจร
อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม แผนการควบคุมการประมาณราคาโดยมีการกำหนดราคากลาง การควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง โดยผ่านกระบวนการประชาคม แผนการควบคุมงานก่อสร้าง กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง</p> <p>๒. กิจกรรมการควบคุม ควบคุมให้งานก่อสร้างเป็นไปตามรูปแบบรายการทั้งหมด ใช้ราคากลางของหน่วยงานราชการที่มีที่อ้างอิงเป็นราคาหลักให้มากที่สุด ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการตรวจรับงานจ้างช่างควบคุมงานมีเพียงคนเดียวบางครั้งไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ควบคุม</p> <p>๓. สารสนเทศและการสื่อสาร การประกาศโครงการบริการสาธารณะแก่ทุกหน่วยงาน ตามแผนพัฒนาของอบต. เช่น ส่งประกาศ ประชาสัมพันธ์ตามเสียงตามสาย หอกระจายข่าว</p> <p>๔. การติดตามประเมินผล ติดตาม ข้อมูล ข่าวสารราคากลางของวัสดุงานก่อสร้างให้เป็นปัจจุบันเสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ ในนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการก่อสร้าง พร้อมมีคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ในเรื่องระเบียบ กฎเกณฑ์ แนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน การรวบรวมการวิเคราะห์ข้อมูล ความคุ้มค่า พร้อมทั้งรายงานความสำเร็จของโครงการให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดอย่างเคร่งครัด สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ ในนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน และการลงทุน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนทั่วไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๑. การติดตามประเมินผล</p> <p>ติดตามดูแล และสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ และแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน พร้อมทั้งรายงานให้กับผู้บังคับบัญชา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>

ผู้รายงาน

(นายพิเชษฐ์ วงศ์อยู่)

รักษาราชการแทน หัวหน้าส่วนโยธา

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขร
อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <p>ด้านบุคลากร</p> <p>(๑) ขาดบุคลากรตามโครงสร้างการบริหารงานดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>(๒) ผู้ดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน ๒ คน มีวุฒิการศึกษาตรงตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง ๑ คน และมีคุณวุฒิการศึกษาอื่น ๑ คน</p> <p>(๓) ครูผู้ดูแลเด็กจำนวน ๑ คน ได้รับทุนการศึกษาในหลักสูตรปฐมวัยที่กรมฯ จัดขึ้นและผู้ดูแลเด็กทั้ง ๒ คน มีประสบการณ์ในการดูแลเด็กเล็กหลายปี</p> <p>ด้านอาคารสถานที่</p> <p>(๑) ศูนย์เด็กมีอาคารเรียนที่คับแคบไม่ได้มาตรฐานตามสัดส่วนจำนวนเด็กเล็กและไม่เพียงพอ</p> <p>(๒) ที่ประกอบอาหารไม่ได้มาตรฐาน</p> <p>(๓) พื้นสนามเด็กเล่นและอุปกรณ์เด็กเล็กกลางแจ้งให้เพียงพอ</p> <p>(๓) ครุภัณฑ์ไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บเอกสาร</p> <p>(๔) ปรับปรุงห้องน้ำให้ได้มาตรฐานและเหมาะสมกับเด็กเล็ก</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๑) ความปลอดภัยในทรัพย์สิน</p> <p>(๒) การควบคุมโรคติดต่อ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๑. กิจกรรมงานพัฒนาบุคลากรพบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในแล้วแต่ไม่เพียงพอยังพบจุดอ่อนต้องทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปเนื่องจาก</p> <ul style="list-style-type: none">- บุคลากรที่รับผิดชอบผู้ที่ปฏิบัติไม่มี ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน <p>การประเมินความเสี่ยงยังขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบงานด้านพัฒนาบุคลากรและผู้เชี่ยวชาญและมีทักษะในการปฏิบัติงาน</p> <p>สวัสดิการสังคม</p> <p>กิจกรรมการควบคุมปรับปรุงคำสั่งมอบหมาย งานให้ชัดเจนมอบหมายงานให้ส่วนราชการอื่นช่วยกรณีไม่มีผู้รับผิดชอบส่งบุคลากรไปอบรมและศึกษาดูงานนอกสถานที่</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ในกิจกรรมการดำเนินงาน และการนำเสนอ รายงานผลเมื่อมีประชุมผู้ปกครอง โดยใช้สื่อในการนำเสนอ เพื่อให้ผู้ปกครองเข้าใจมากยิ่งขึ้น</p> <p>การติดตามประเมินผล มีการควบคุมที่เพียงพอประสบความสำเร็จมีการผลิตสื่อการเรียนการสอนที่หลากหลายและทันสมัยง่ายต่อการเรียนรู้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น</p> <p>(๒) จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารและดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>(๓) จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ</p> <p>(๔) จัดให้ผู้ดูแลเด็กเล็กศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามความเหมาะสม</p> <p>(๕) สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑) จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น</p> <p>(๒) จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารและดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>(๓) จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ</p> <p>(๔) สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข</p> <p>อบรมพัฒนาศึกษาดูงาน</p> <p>(๕) จัดทำฐานข้อมูลของเด็กให้เป็นปัจจุบันเพื่อสอดคล้องกับการจัดสรรงบประมาณอุดหนุน</p> <p>๕. การติดตามการประเมิน</p> <p>ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน “กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก” พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่งคือ</p> <p>(๑) มีการพัฒนาจัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๒) จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของผู้ปกครอง ในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ (๓) มีการจัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารและ ดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐาน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๔) ครูผู้สอนได้รับการพัฒนาศึกษาต่อจากเงิน อุดหนุนของสธ.และได้รับการ	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือกิจกรรมงานพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่ากิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กมีการควบคุมที่เพียงพอ อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนพบความเสี่ยงในเรื่อง

- (๑) ศูนย์เด็กมีอาคารเรียนที่คับแคบไม่ได้มาตรฐาน ตามสัดส่วนจำนวนเด็กเล็กและไม่เพียงพอ
- (๒) ที่ประกอบอาหารไม่ได้มาตรฐาน
- (๓) เครื่องเล่นสนามไม่เพียงพอ
- (๔) การควบคุมโรคติดต่อ

ผลการประเมินการติดตามประเมินการควบคุม คือ กิจกรรมงานการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก ยังต้องปรับปรุงแผนการควบคุมต่อไปเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดประสบการณ์เกี่ยวกับความรู้ความเชี่ยวชาญและทักษะในการปฏิบัติงาน

ผู้รายงาน

(นางสาววรรณวิภา เต็มทอง)

ครูรักษาราชการแทนหัวหน้าส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขจร
อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานจัดเก็บรายได้ -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษีการชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด</p> <p>-ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วนเนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๑.๒ งานการเงินและบัญชี -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงิน ประจำปีมีจำนวนมาก</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑งานจัดเก็บรายได้ -การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าการให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษีและยังเป็นการให้คำแนะนำความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่าง ๆ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง ซึ่งมีภารกิจ ๕ งานคือ</p> <p>(๑) งานการเงิน (๒) งานบัญชี (๓) งานจัดเก็บรายได้ (๔) งานพัสดุ (๕) งานธุรการ</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>-งานพัสดุและงานธุรการ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง</p> <p>งานการเงิน งานบัญชี มีความเสี่ยงในด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ และงานจัดเก็บรายได้ ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่มีการดำเนินงานด้านแผนที่ภาษี จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>

<p>ในส่วนองงานแผนที่ภาษียังไม่มี ความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษียังคง ต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็น ปัจจุบัน</p> <p>๒.๒งานการเงินและบัญชี -การประเมินความเสี่ยง พบว่าได้มี การจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้ม เอกสารการเบิก – จ่ายเงินตาม ปีงบประมาณแต่ละปี</p>	
--	--

-๑๒-

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑งานจัดเก็บรายได้ -มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ -ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓.๒งานการเงินและบัญชี -ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิก จ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้ง ระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุมการ ปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็น เครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและ การปฏิบัติราชการ</p> <p>๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัดองค์การ บริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่น จังหวัด หรือหน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งผู้ชำระ ภาษี</p>	<p>การประเมินความเสี่ยง อยู่ระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความ ร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>กิจกรรมการควบคุม กองคลังมีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแล จากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบ มีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขจร มีระดับความ ครอบคลุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำ เทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้ ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตาม ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>การติดตามประเมินผล พบว่างานจัดเก็บ รายได้ และงานการเงินและบัญชี ยังคงมีจุดอ่อน และความเสี่ยง ดังนั้น จึงต้องมีการติดตาม ประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p>

<p>๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบรวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ แจกจ่ายให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดการติดตามประเมินผลโดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและราย</p>	
---	--

-๑๓-

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นได้รับทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการควบคุมต่อไป</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขจร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพยิ่งขึ้นจึงได้กำหนดวิธีการและแผนงานการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่าการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขจร สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๑ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนดตามหลักเกณฑ์และมาตรฐาน กำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวแต่อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขจร ยังไม่มีพื้นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่เป็นปัจจุบันและครบถ้วน สืบเนื่องมาจากการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ ส่งผลให้การจัดเก็บรายชื้อได้ยังไม่มี ความถูกต้อง ครบถ้วน และครอบคลุม

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขจร มีพื้นที่ความรับผิดชอบจำนวน ๑๐ หมู่บ้าน ซึ่งเป็นพื้นที่กว้าง จึงทำให้การจัดเก็บรายชื้อ ไม่ครบถ้วนและครอบคลุม

ทั้งนี้ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้

ลงชื่อ

(นางอัจฉรา อารีตระกูลเลิศ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑