แบบ ปค. ๔

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน **๑.๑.๑ การบริหารงานบุคคล** ในสำนักงานปลัด มีคำสั่ง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในสำนักงานปลัดไว้ตามตำแหน่งที่รับผิดชอบ ๑.) งานธุรการ ๒.) งานด้านการวางแผน๓.) งานป้องกัน ๔.)งานสวัสดิการสังคม ๕.) งานบริหารงานบุคล ๖) งานสาธารณสุข โดยเจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด และรอบคอบ และอีกส่วนหนึ่งเป็นการพัฒนาศักยภาพขององค์กร โดยมี ปลัด อบต. เป็นผู้ควบคุมการจัดทำแผนอัตรากำลังขององค์กร มีการตรวจสอบตำแหน่งที่ว่างหรือเปิดกรอบอัตรากำลังตามสมควรและเหมาะสมไม่ให้ภาระค่าใช้จ่ายเกิน ๓๕% เป็นความเสี่ยงของ **“กิจกรรมการบริหารงานบุคคล”** **๑.๑.๒ งานสารบรรณ** มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ๑.งานลงทะเบียนรับ-ส่ง ของ อบต. ไม่ได้ระบุชัดเจนว่าจะต้องลงรับหนังสือให้เจ้าของเรื่องภายในกี่วัน หนังสือด่วน ด่วนมาก ด่วนที่สุด เป็นต้น ๒.งานด้านธุรการในสำนักงานปลัด เป็นหน้าที่ของพนักงานจ้างเหมางานธุรการ ในการจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ เป็นความเสี่ยงของ **“กิจกรรมด้านงานสารบรรณ”**	**ผลการประเมิน** **สำนักปลัด อบต.เบญจขร**ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานในสำนักปลัด ในภารกิจ ๑ ฝ่าย คือ ฝ่ายการบริหารทั่วไป **โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน** ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า **<u>จากการวิเคราะห์สำรวจ</u>** พบว่า การบริหารงานบุคคล งานสารบรรณ งานป้องกัน และงานนโยบายและแผน เป็นภารกิจที่มีความสี่ยง การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล มีการควบคุมเพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ให้มีความชัดเจน - มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ของเจ้าหน้าที่ที่เข้ารับการฝึกอบรมสัมมนาในแต่ละเรื่องให้แก่เจ้าหน้าที่ส่วนอื่นได้รับทราบ โดยการทำบันทึกถึงผู้บริหารและนำมาชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ส่วนอื่นทราบในการประชุมประจำเดือน - ปรับปรุงแผนอัตรากำลังให้เหมาะสม และมอบหมายภารกิจแก่พนักงานเจ้าหน้าที่อย่างถูกต้องและเหมาะสม

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๑.๓ งานนโยบายและแผนในการจัดทำแผนพัฒนาทุกครั้งมีการจัดทำเวทีประชาคมเพื่อสำรวจความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง แต่ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมน้อย เมื่อเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ทำให้ได้ปัญหา/ความต้องการเพียงบางส่วนเท่านั้น ทำให้แผนมีจุดอ่อนเนื่องจากประชาชนไม่ได้ประโยชน์จากการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยง กิจกรรมด้านการทำแผน ประกอบกับระเบียบฯ ที่มีการปรับปรุงแก้ไขเป็นปัจจัยหนึ่งเกี่ยวกับการปฏิบัติงานขององค์กร ๑.๑.๔ งานสวัสดิการสังคม การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ปัญหาผู้สูงอายุมีอยู่ชื่ออยู่ในเขตพื้นที่แต่ตัวไปอาศัยอยู่กับลูกหลานที่ต่างจังหวัดและภารกิจเกี่ยวกับการรับลงทะเบียนเด็กแรกเกิดโดยสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์เป็นผู้จ่ายเงินแต่ภารกิจเป็นของ อบต. เป็นงานที่ซับซ้อนเป็นภารกิจที่เหมือนงานฝากทำ ๑.๑.๕ งานบริหารงานบุคคล เกี่ยวกับการโอนย้าย บรรจุแต่งตั้ง การเลื่อนขั้นเงินเดือน เลื่อนระดับ งานเครื่องราชย์ ตลอดจนการพัฒนาบุคลากรในองค์กรและการบันทึกข้อมูลลงในระบบ แต่เนื่องจาก ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงก่อให้เกิดการปฏิบัติงานที่ล่าช้า **๑. การประเมินความเสี่ยง** **การบริหารงานบุคคล** ๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการฝึกอบรมหรือเข้ารับการฝึกอบรมค่อนข้างน้อยเพราะไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นเพียงผู้ที่ทำหน้าที่แทน ขาดความชำนาญ ๓.เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรมไม่มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ส่วนอื่นๆได้รับทราบด้วย ๔.การกำหนดโครงสร้างขององค์กรและแผนอัตรากำลังยังไม่เหมาะสมกับงานและภารกิจ	ผลการประเมิน ๒. กิจกรรมงานสารบรรณ มีการควบคุมเพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม - มีการจัดเก็บเอกสารเรียงลำดับเข้าแฟ้มไว้พร้อมกำกับชื่อแฟ้มไว้อย่างชัดเจน เพื่อการค้นหาง่าย - มีทะเบียนลงรับ-ส่งหนังสือ การจ่ายหนังสือ ผู้รับผิดชอบ วันเดือนปีที่รับเอกสาร สามารถติดตามและค้นหาได้อย่างรวดเร็ว ๓. กิจกรรมงานนโยบายและแผน มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม - ประชาชนในตำบลเบญจขร ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม/แบบสำรวจเกี่ยวกับปัญหาความต้องการหรือการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน - ประชาชนในตำบลเบญจขร เข้าถึงการจัดเวทีประชาคมโดยให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมเวทีประชาคมหมู่บ้าน แสดงความคิดเห็น/ความต้องการ - ใช้ข้อมูลการติดตามและประเมินผลของคณะกรรมการการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาฯ อบต.เบญจขร พบว่าการจัดทำแผนฯ สามารถครอบคลุมปัญหาและความต้องการของประชาชนเพิ่มมากขึ้น **การประเมินความเสี่ยง**โดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้ความเสี่ยง และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง เช่น การส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม รวมทั้งได้มีการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
งานสารบรรณ ๑. การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ ไม่เป็นไปตามงานสารบรรณ ค้นหายาก ทำให้บางเรื่องอาจเกิดการชะงักหากเป็นเรื่องที่สำคัญ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอาจถูกลงโทษทางวินัยได้ หรือการนำมาซึ่งฟ้องร้องกัน แล้วแต่กรณี **งานนโยบายและแผน** ๑. การจัดทำแผนยังไม่ชัดเจนในเรื่องการนำไปปฏิบัติจริงกับแนวทางปฏิบัติ แผนที่วางไว้มีกิจกรรมมากแต่การนำไปสู่การปฏิบัติยังทำได้น้อยงบประมาณน้อย ๒. แผนพัฒนาฯ ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาและความต้องการของประชาชนได้ตามเป้าหมายที่กำหนดเอาไว้ได้งบประมาณไม่เพียงพอกับความต้องการ ๓. แผนพัฒนาฯยังเป็นของกลุ่มหนึ่งกลุ่มใดยังไม่ใช่แผนพัฒนาฯที่มาจากประชาชนส่วนใหญ่ ประชาชนมาเข้าร่วมเวทีน้อย **งานสวัสดิการสังคม** -ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน ให้ชัดเจน -ส่งบุคลากรไปอบรมและศึกษาดูงานนอกสถานที่ **๓.กิจกรรมการควบคุม** **การบริหารงานบุคลากร** ๑. มีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ให้มีความชัดเจน **งานสารบรรณ** ๑. ปรับปรุงคำสั่งและมอบหมายงานหน้าที่ที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน กรณีไม่มาทำงานมีงานอะไรค้างไว้บ้างเพื่อจะให้เจ้าหน้าที่อีกคนปฏิบัติหน้าที่ต่อได้ งานจะได้ไม่หยุดชะงัก และจัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบ ค้นหาง่าย ๒. จัดทำกิจกรรม ๕ ส. เพื่อทำลายวัสดุอุปกรณ์และครุภัณฑ์ที่หมดอายุการใช้งานดำเนินการจำหน่ายออกการเก็บเอกสารตามระเบียบว่าด้วยงานสารบรรณ **งานนโยบายและแผน** ๑. ออกหนังสือเชิญผู้นำชุมชน หน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง และประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการนำเสนอปัญหาความต้องการในพื้นที่ของตนเองในการจัดทำเวทีประชาคม	ผลการประเมิน **กิจกรรมการควบคุม**มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่มีความเหมาะสมและเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานและดำเนินงานได้ตามปกติ **สารสนเทศและการสื่อสาร**ข้อมูลสารเทศสนเทศในปัจจุบันมีการเพิ่มช่องทางในระบบของ SOCIAL MEDIE เพิ่มมากขึ้น รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ ในรูปแบบต่างๆเพิ่มมากขึ้น **การติดตามประเมินผล**มีการประเมินตนเองและการประเมินจากหน่วยงานอื่นๆ มีการจัดทำรายงานประเมินผลและสรุปผล เสนอต่อผู้บริหารเพื่อทบทวนผลการดำเนินงานและปรับปรุงแก้ไข

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
งานสวัสดิการและสังคม ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทุกหลักสูตร ส่งเจ้าหน้าที่ไปศึกษาดูงานนอกสถานที่หรือหน่วยงานที่เป็นต้นแบบด้านงานสวัสดิการและสังคม การนำใช้ข้อมูลและการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นระบบ **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** สำนักงานปลัด ได้มีการนำเสนอข้อมูลที่เป็นหนังสือทางราชการที่สามารถเปิดเผยได้ นำไปเผยแพร่ตามช่องต่างๆ เช่นติดประกาศ หนังสือแจ้งเวียนให้แต่ละส่วนได้รับทราบและเผยแพร่ลงใน website ขององค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขรเอง **งานบริหารงานบุคคล** ๑. ติดประกาศตามบอร์ดในสำนักงาน ๒. ทำเป็นจดหมายข่าว/วารสารของอบต. เป็นรายเดือน ๓. ทำหนังสือเวียนในสำนักงาน/ลงข่าวใน website ของ อบต. Facebook page ของ อบต. **งานสารบรรณ** ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน มีกิจกรรม ๕ ส.จัดการประกวดให้รางวัล สำนัก/ส่วนภายใน อบต. ที่ได้รับความสำเร็จตามกิจกรรม ๕ ส. เพื่อเป็นแรงจูงใจให้กับเจ้าหน้าที่ ๒. จัดเรียงเอกสารให้เป็นระบบเป็นไปตามงานสารบรรณเพื่อจะได้ค้นหาได้ง่าย **งานนโยบายและแผน** ๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบถึงวันเวลาในการจัดทำเวทีประชาคมแต่ละหมู่บ้าน ๒. ออกหนังสือแจ้งให้กับผู้ใหญ่บ้าน/กำนัน และหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องได้รับทราบการจัดทำแผนพัฒนาฯ **๕. การติดตามประเมินผล** ๑. ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ และในส่วนสำนักปลัดได้มีการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ และปลัด อบต.เบญจขร ได้ติดตามและประเมินผล พบว่า **“กิจกรรมการมอบหมายงานและงานบริหารงานบุคคล, กิจกรรมงานสารบรรณ และกิจกรรมงานนโยบายและแผน”** พบว่า**มีการควบคุมเพียงพอแล้ว** ไม่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง	

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

แบบ ปค. ๔

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

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม แผนการควบคุมการประมาณราคาโดยมีการกำหนดราคากลาง การควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง โดยผ่านกระบวนการประชาคม แผนการควบคุมงานก่อสร้างกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง **๒. กิจกรรมการควบคุม** ควบคุมให้งานก่อสร้างเป็นไปตามรูปแบบรายการทั้งหมด ใช้ราคากลางของหน่วยงานราชการที่มีที่อ้างอิงเป็นราคาหลักให้มากที่สุด ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการตรวจรับงานจ้างช่างควบคุมงานมีเพียงคนเดียวบางครั้งไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ควบคุม **๓. สารสนเทศและการสื่อสาร** การประกาศโครงการบริการสาธารณะแก่ทุกหน่วยงาน ตามแผนพัฒนาของอบต. เช่น ส่งประกาศ ประชาสัมพันธ์ตามเสียงตามสาย หอกระจายข่าว **๔. การติดตามประเมินผล** ติดตาม ข้อมูล ข่าวสารราคากลางของวัสดุงานก่อสร้างให้เป็นปัจจุบันเสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ	**ผลการประเมิน** **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม** สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ ในนโยบายกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการก่อสร้าง พร้อมมีคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน **๒. การประเมินความเสี่ยง** ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ในเรื่องระเบียบกฎเกณฑ์ แนวทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน การรวบรวมการวิเคราะห์ข้อมูล ความคุ้มค่า พร้อมทั้งรายงานความสำเร็จของโครงการให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำ **๓. กิจกรรมการควบคุม** เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดอย่างเคร่งครัด สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการปฏิบัติหน้าที่ ในนโยบายกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานและการลงทุน **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนทั่วไป

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ผลการประเมิน **๑. การติดตามประเมินผล** ติดตามดูแล และสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ และแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน พร้อมทั้งรายงานให้กับผู้บังคับบัญชา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

ผู้รายงาน

(นายพิเชษฐ์ วงศ์อยู่)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค. ๔

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

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก“ **สภาพแวดล้อมภายใน**” ดังนี้ **ด้านบุคลากร** (๑) ขาดบุคลากรตามโครงสร้างการบริหารงานดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๒) ผู้ดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวน๒คนมีวุฒิการศึกษาตรงตามคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง ๑คน และมีคุณวุฒิการศึกษาอื่น๑คน (๓) ครูผู้ดูแลเด็กจำนวน๑คนได้รับทุนการศึกษาในหลักสูตรปฐมวัยที่กรมฯจัดขึ้นและผู้ดูแลเด็กทั้ง ๒คน มีประสบการณ์ในการดูแลเด็กเล็กหลายปี **ด้านอาคารสถานที่** (๑) **ศูนย์เด็กมีอาคารเรียนที่คับแคบ**ไม่ได้มาตรฐานตามสัดส่วนจำนวนเด็กเล็กและไม่เพียงพอ (๒) ที่ประกอบอาหารไม่ได้มาตรฐาน (๓) พื้นสนามเด็กเล่นและอุปกรณ์เด็กเล็กกลางแจ้งให้เพียงพอ (๓) ครุภัณฑ์ไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บเอกสาร (๔) ปรับปรุงห้องน้ำให้ได้มาตรฐานและเหมาะสมกับเด็กเล็ก **๒. การประเมินความเสี่ยง** (๑) ความปลอดภัยในทรัพย์สิน (๒) การควบคุมโรคติดต่อ	**ผลการประเมิน** **๑. กิจกรรมงานพัฒนาบุคลากรพบว่า**มีการจัดวางระบบควบคุมภายแล้วแต่ไม่เพียงพอยังพบจุดอ่อนต้องทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปเนื่องจาก - บุคลากรที่รับผิดชอบผู้ที่ปฏิบัติไม่มี ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน **การประเมินความเสี่ยง**ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านพัฒนาบุคลากรและผู้เชี่ยวชาญและมีทักษะในการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม **กิจกรรมการควบคุม**ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจนมอบหมายงานให้ส่วนราชอื่นช่วยกรณีไม่มีผู้รับผิดชอบส่งบุคลากรไปอบรมและศึกษาดูงานนอกสถานที่ **สารสนเทศและการสื่อสาร**การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในกิจกรรมการดำเนินงาน และการนำเสนอ รายงานผลเมื่อมีประชุมผู้ปกครองโดยใช้สื่อในการนำเสนอ เพื่อให้ผู้ปกครองเข้าใจมากยิ่งขึ้น **การติดตามประเมินผล**มีการควบคุมที่เพียงพอประสบความสำเร็จมีการผลิตสื่อการเรียนการสอนที่หลากหลายและทันสมัยง่ายต่อการเรียนรู้

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น (๒) จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารและดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๓) จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ (๔) จัดให้ผู้ดูแลเด็กเล็กศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามความเหมาะสม (๕) สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** (๑) จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น (๒) จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารและดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๓) จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ (๔) สรุปผลการการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข อบรมพัฒนาศึกษาดูงาน (๕) จัดทำฐานข้อมูลของเด็กให้เป็นปัจจุบันเพื่อสอดรับกับการจัดสรรงบประมาณอุดหนุน **๕. การติดตามการประเมิน** ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน **“กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก”** พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่งคือ (๑) มีการพัฒนาจัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น	

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๒) จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของผู้ปกครองในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ (๓) มีการจัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารและดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๔) ครูผู้สอนได้รับการพัฒนาศึกษาต่อจากเงินอุดหนุนของสถ.และได้รับการ	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ**กิจกรรมงานพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก**

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า**กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก**มีการควบคุมที่เพียงพอ **อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน**พบความเสี่ยงในเรื่อง

(๑) **ศูนย์เด็กมีอาคารเรียนที่คับแคบ**ไม่ได้มาตรฐาน ตามสัดส่วนจำนวนเด็กเล็กและไม่เพียงพอ

(๒) ที่ประกอบอาหารไม่ได้มาตรฐาน

(๓) เครื่องเล่นสนามไม่เพียงพอ

(๔) การควบคุมโรคติดต่อ

ผลการประเมินการติดตามประเมินการควบคุม คือ **กิจกรรมงานการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก** ยังต้องปรับปรุงแผนการควบคุมต่อไปเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดประสบการณ์เกี่ยวกับความรู้ความเชี่ยวชาญและทักษะในการปฏิบัติงาน

ผู้รายงาน

(นางสาววรรณวิภา แต้มทอง)

ครูรักษาราชการแทนหัวหน้าส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค. ๔

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

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม **๑.๑ งานจัดเก็บรายได้** -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษีการชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ในส่วนของแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วนเนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน **๑.๒ งานการเงินและบัญชี** -ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีมีจำนวนมาก **๒.การประเมินความเสี่ยง** **๒.๑งานจัดเก็บรายได้** -การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าการให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษีและยังเป็นการให้คำแนะนำ ความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่าง ๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่มีความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษียังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน **๒.๒งานการเงินและบัญชี** -การประเมินความเสี่ยง พบว่าได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิก – จ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี	**สภาพแวดล้อมการควบคุม** **กองคลังได้วิเคราะห์ประเมิน**การควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง ซึ่งมีภารกิจ ๕ งานคือ (๑) งานการเงิน (๒) งานบัญชี (๓) งานจัดเก็บงรายได้ (๔) งานพัสดุ (๕) งานธุรการ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า -งานพัสดุและงานธุรการ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง งานการเงิน งานบัญชี มีความเสี่ยงในด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ และงานจัดเก็บรายได้ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่มีการดำเนินงานด้านแผนที่ภาษี จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม **๓.๑งานจัดเก็บรายได้** **-**มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ -ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ๓.๒งานการเงินและบัญชี -ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี **๔.สารสนเทศและการสื่สาร** **-**ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุมการปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัดองค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด หรือหน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี ๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบรวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน **๕. การติดตามประเมินผล** ๕.๑ มีการกำหนดการติดตามประเมินผลโดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและราย	**การเมินความเสี่ยง** อยู่ระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน **กิจกรรมการควบคุม** กองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป **ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร** กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขร มีระดับความครอบคลุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง **การติดตามประเมินผล** พบว่างานจัดเก็บรายได้ และงานการเงินและบัญชี ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยง ดังนั้น จึงต้องมีการติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบของการควยคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้นได้รับทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการควบคุมต่อไป	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประเสิทธิผลเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไร ก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นจึงได้กำหนดวิธีการและแผนงานการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

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

๑. กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขร ยังไม่มีพื้นฐานข้อมูลในการจัดเก็บภาษีที่เป็นปัจจุบันและครบถ้วน สืบเนื่องมาจากการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ ส่งผลให้การจัดเก็บรายชื่อได้ยังไม่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และครอบคลุม

๒.องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขร มีพื้นที่ความรับผิดชอบจำนวน ๑๐ หมู่บ้าน ซึ่งเป็นพื้นที่กว้าง จึงทำให้การจัดเก็บรายได้ ไม่ครบถ้วนและครอบคลุม

ทั้งนี้ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้

ลงชื่อ

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