

องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลผล มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดิมตามแบบปย.๑ ในงวดปีที่ผ่านมา) โดยได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานของส่วนราชการ ส่วน/กอง จำนวน ๗ ส่วน/กอง ได้แก่</p> <p>๑. สำนักปลัด มีภารกิจ ๔ ฝ่าย/งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและคดี ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <p>- มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจากมีกฎหมาย ระเบียบ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเป็นจำนวนมากและมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้เกิดความไม่ชัดเจน ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจำเป็นต้องศึกษาเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานต่อไป</p> <p>๒. งานกองคลัง มีภารกิจ ๕ งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) งานการเงิน ๒) งานบัญชี ๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕) งานควบคุมงบประมาณ <p>อย่างไรก็ตาม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๔ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ</p> <p>(๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การประเมินผลการควบคุม มีดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน - มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจัดทำฎีกา - มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<p>ฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำเก็บเข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว</p> <p>ซึ่ง อบต.ควรมีการควบคุมต่อไป เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดเกิดขึ้น</p> <p>(๒) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อนำข้อมูลบันทึกลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) แต่อย่างไรก็ตามการบันทึกข้อมูลที่จำเป็นกับการใช้งานระบบบัญชีก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้ทั้งหมด เนื่องจากข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการปฏิบัติ <p>(๓) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้มีการดำเนินการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อลดการเกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน</p> <p>(๔) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี มีการแจ้งเป็นหนังสือติดตามทางกรมการคลังชำระภาษี - มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี <p>แต่อย่างไรก็ตาม อบต. ยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ๑๐๐% เนื่องจากยังไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบ และไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้โดยตรง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต.ทราบ หรือมีที่อยู่นอกเขตตำบล ทำให้ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<p>๓. งานช่าง มีภารกิจ ๓ งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) ฝ่ายก่อสร้าง ออกแบบและควบคุมอาคาร ๒) งานสาธารณูปโภค ๓) งานผังเมือง <p>อย่างไรก็ตาม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ</p> <p>(๑) กิจกรรมงานประสานสาธารณูปโภค มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้ว โดย อบต. ได้ดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนาเกี่ยวกับระเบียบ ใหม่ กฎหมาย ใหม่ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง - ตั้งงบประมาณจัดซื้อเครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ที่ทันสมัยมาใช้ในการปฏิบัติงาน <p>(๒) กิจกรรมการควบคุมด้านผังเมือง มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดย อบต. ได้ดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมสัมมนาเกี่ยวกับกฎหมาย ใหม่ ระเบียบ ใหม่ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ กฎหมาย ระเบียบ เผยแพร่ให้ประชาชนทราบ <p>๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีภารกิจ ๕ ฝ่าย/งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม ๒) งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข ๓) งานรักษาความสะอาด ๔) งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม ๕) งานควบคุมโรค <p>อย่างไรก็ตาม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ</p> <p>(๑) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด พบว่า ประชาชนภายในชุมชนขาดการมีส่วนร่วมเนื่องจากคิดว่าไม่ใช่ปัญหาของตนเอง จึงไม่ให้ความร่วมมือในการสอดส่องดูแลภายในชุมชน ขาดการประชาสัมพันธ์ในเรื่องโทษของยาเสพติดซึ่งเป็นอันตรายต่อร่าง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<p>กายชีวิตและทรัพย์สิน</p> <p>(๒) กิจกรรมการควบคุมและจัดการสิ่งแวดล้อม พบว่า ยังขาดบุคลากรในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและรับผิดชอบโดยตรง และประชาชนยังไม่ให้ความสนใจและความสำคัญในเรื่องการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง</p> <p>(๓) กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อที่เป็นปัญหาสาธารณสุข เช่น โรคไข้เลือดออก พบว่า ยังขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุขชุมชน การให้ความร่วมมือในการดำเนินการจากหน่วยงานและองค์กรต่างๆ ยังไม่ชัดเจน เนื่องจากมีภารกิจงานประจำ กลุ่มองค์กรที่ดำเนินการ เช่น อสม. บางส่วนยังขาดการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>ดังนั้น</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดมีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ และยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จึงต้องทำการควบคุมต่อไป - กิจกรรมการควบคุมและจัดการสิ่งแวดล้อมมีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ และยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จึงต้องทำการปรับปรุงการควบคุมต่อไป - กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อที่เป็นปัญหาสาธารณสุข เช่น โรคไข้เลือดออก มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ และยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จึงต้องทำการปรับปรุงการควบคุมต่อไป <p>๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>มีภารกิจ ๓ งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) กิจกรรมงานส่งเสริมศาสนาวัฒนธรรมและประเพณี ๒) กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓) กิจกรรมการการจัดซื้อ จัดจ้าง การเงิน การบัญชีการเบิกจ่ายเงิน และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <p>อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ๒ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยัง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	<p>ไม่มียังไม่มีการรวมศูนย์เพื่อจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กรวมเป็นศูนย์เดียวเพื่อให้เกิดมาตรฐานในการจัดการเรียนการสอนการพัฒนาศักยภาพในด้านต่างๆให้เป็นแนวทางเดียวกันระหว่างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่สังกัด อบต.ทรายมูล</p> <p>(๒) กิจกรรมการการจัดซื้อ จัดจ้าง การเงิน การบัญชีการเบิกจ่ายเงิน และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.ทรายมูล</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจากมีกฎหมาย ระเบียบที่ใช้ในการปฏิบัติงานเป็นจำนวนมากและมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอทำให้เกิดความไม่ชัดเจน ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจำเป็นต้องศึกษาเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานต่อไป</p> <p>๖. กองสวัสดิการสังคม มีภารกิจ ๓ งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๒) งานสังคมสงเคราะห์ ๓) งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี <p>อย่างไรก็ตาม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ ซึ่งกิจกรรม กองสวัสดิการสังคม ผลการประเมิน คงมีเฉพาะ กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ และส่งเสริมอาชีพ และพัฒนาสตรี ซึ่งกองสวัสดิการสังคมจะต้องจัดทำแผนและวิเคราะห์การส่งเสริมอาชีพและแหล่งงบประมาณ เพื่อให้มีการดำเนินการขับเคลื่อนให้มีการส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรีต่อไป <p>๗. กองส่งเสริมการเกษตร มีภารกิจ ๒ งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) งานส่งเสริมการเกษตร ๒) ส่งเสริมปศุสัตว์ <p>อย่างไรก็ตาม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการดำเนินงานส่งเสริมการเกษตร <p>เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการเกษตรที่มีความรู้ในด้านเกษตรโดยตรงในการปฏิบัติงานและให้ความรู้ด้านการเกษตรแก่เกษตรกร ซึ่งจะได้มีการดำเนินการด้านงานบุคคลต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งได้มีการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามการประเมินความเสี่ยงตามแนวทางดังกล่าวทำให้มีข้อมูลที่จะนำมาเป็นแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต่อไป</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม สำนักปลัดยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจัง เพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใดแต่ไม่ได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนด ความเสี่ยงจึงยังมีอยู่</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.ทรายมูล รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสารยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากร ยังขาดทักษะในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่ให้ทันสมัย เหมาะสมมีประสิทธิภาพ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงานนายวิเชียร อยู่สุข.....

(นายวิเชียร อยู่สุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒