

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูง พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ ๑.๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นกรรมการต่างๆ ตามระเบียบด้านการเงิน ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและว่าด้วยการพัสดุฯ เป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างและคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒.๒) ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด ๒.๓) หน่วยงานบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต.ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด ๒.๔) การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร ๑.๒) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๓) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูง พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ ๑.๕) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๒.๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรในส่วนของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีคุณวุฒิและความเชี่ยวชาญด้านการเงินการคลัง การจัดซื้อจัดจ้าง และการพัสดุฯ ขาดความรู้ความเข้าใจเนื่องจากคุณวุฒิไม่ตรง ๒.๒) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากพนักงานบางรายยังไม่เข้าใจการกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานทำให้การปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นตอนมากขึ้นและกระบวนงานขาดตกบกพร่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัด อบต.เป็นกรรมการด้านการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและว่าด้วยการพัสดุฯ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๓.๒) ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด ๓.๓) หน่วยงานภายนอกบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต. ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด	๒.๒.๑) การปฏิบัติราชการตามโครงสร้างที่รับผิดชอบ บางงานยังมีข้อบกพร่องอยู่ เกิดการล่าช้าไม่เป็นไปตามตารางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และไม่ทันท่วงที ๒.๓) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากหน่วยงานบางแห่งแจ้งเรื่องให้อบต. ถือปฏิบัติหรือรายงานข้อมูลให้ทราบภายในเวลากระชั้นชิดทำให้เกิดข้อบกพร่องและไม่ทันตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด ๒.๔) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ ประชาชนในหมู่บ้านยังไม่ค่อยให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.๑) ร้องขอให้คณะกรรมการกลางการสอบแข่งขันพนักงานส่วนท้องถิ่น (กสอ.) เป็นผู้ดำเนินการสอบแข่งขันแทนในตำแหน่งว่างที่เกี่ยวข้องด้านการจัดซื้อจัดจ้างและว่าด้วยการพัสดุการเงิน ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๓.๑.๒) ขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ด้านการเงินการคลังเพื่อเป็นความรู้ประกอบในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๓.๑.๓) ส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายไปอบรมเพิ่มความรู้ในเรื่องที่จำเป็นเกี่ยวกับงานในหน้าที่รับผิดชอบและงานที่ได้รับมอบหมาย ๓.๒) มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน ๓.๒.๑) แจ้งให้แต่ละส่วนราชการในสังกัดทราบถึงโครงสร้างของหน่วยงาน ภารกิจในแต่ละงานตามโครงสร้างแต่ละส่วนราชการ ๓.๒.๓) ผู้บังคับบัญชาแนะนำ บอกกล่าวแนวทางปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างถูกต้อง ๓.๓) แจ้งให้แต่ละส่วนราชการภายในองค์กรเตรียมการเกี่ยวกับการปฏิบัติหรือรายงานข้อมูลโดยศึกษาสถิติย้อนหลังว่ามีเรื่องใดบ้างที่ต้องดำเนินการในห้วงระยะเวลาใด รวมทั้งจัดเตรียม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๔) การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ข้อมูลอย่างเป็นระบบสามารถสืบค้นได้โดยเร็ว ๓.๓.๑) แจ้งบุคลากรในการให้ความร่วมมือในเรื่องที่เกี่ยวข้อง ๓.๔) เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ผู้บริหาร และสมาชิกสภาอบต. ต้องประสานผู้นำหมู่บ้าน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจ และความสำคัญของการเข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และช่วง เวลาจัดประชุมฯ ต้องประชาสัมพันธ์ เชิญชวน ให้ประชาชนมาเข้าร่วมประชุมฯ เพิ่มขึ้น ๔.๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ดังนี้ ๑) สร้างระบบสื่อสารที่สามารถรองรับการแสดงความคิดเห็นของประชาชน และการรับส่งข้อมูลต่างๆ โดยการใช้ระบบโซเชียลเน็ตเวิร์ค ๒) ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากภายในและภายนอกอย่างเหมาะสม ๓) ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมชัดเจนและทันเวลา ๔) มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลซึ่งมีหน้าที่และงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑) กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัด อบต.เป็นกรรมการด้านการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุฯ ๕.๒) ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด ๕.๓) หน่วยงานบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต.ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด ๕.๔) การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๕.๑) ติดตามความคืบหน้าตำแหน่งที่ได้ร้องขอให้คณะกรรมการกลางการสอบแข่งขัน พนักงานส่วนท้องถิ่น (กสอ.) เป็นผู้ดำเนินการสอบแข่งขันแทนในตำแหน่งว่างที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ ๕.๑.๑) ขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน การคลังเพื่อใช้ประกอบในการปฏิบัติตามที่ได้รับมอบหมาย ๕.๑.๒) ส่งบุคลากรที่ได้รับมอบหมายไปอบรมเพิ่มความรู้ ๕.๒) แจ้งบุคลากรผู้เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีปฏิบัติงาน ภายใต้ภารกิจงานที่ถูกกำหนดโดยโครงสร้างที่ถูกต้อง และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ๕.๒.๑) แจ้งรายละเอียดของงานของส่วนราชการในสังกัดตามที่กฎหมายกำหนดแก่บุคลากรในสังกัดทราบ ๕.๒.๒) แนะนำ แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ๕.๓) แจ้งให้พนักงานส่วนตำบลทุกตำแหน่ง ตรวจสอบการแจ้งเรื่องจากหน่วยงานภายนอกให้ถือปฏิบัติหรือการรายงานต่างๆ แล้วรายงานข้อเท็จจริงต่อผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไป ๕.๓.๑) แจ้งหน่วยงานภายนอกให้ทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติราชการเพื่อจะได้เข้าใจตรงกัน ๕.๓.๒) นำเรื่องแจ้งในที่ประชุมส่วนราชการ และประชุมพนักงานประจำเดือนได้รับทราบ เพื่อจะได้เตรียมความพร้อมและเข้าใจการประสานงานในระบบราชการ สืบค้นข้อมูลล่วงหน้าเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพทันภายในระยะเวลาที่กำหนดเท่าที่ดำเนินการได้ดีที่สุด ๕.๔) ให้เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ผู้บริหาร และสมาชิกสภา อบต. ประชาสัมพันธ์ผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม ๑.๒) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การ ควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การ ควบคุมภายใน ๑.๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน ๑.๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ประชาชนตระหนักรู้ถึงความสำคัญของการมี ส่วนร่วมในการเข้าร่วมการประชุมประชาคม หมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๑.๑) บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒) ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและ สนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความ มุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของ งาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมาย อย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานทะเบียน ทรัพย์สินพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็น ผู้บังคับบัญชา ๑.๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมิน ผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับ บุคลากรอย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้ง ให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๑) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนา ตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๒) มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงาน ภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในกำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการ ประชุมร่วมกัน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๒.๓) กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒.๔) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๒.๕) การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	๒.๑) ผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด และผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ยื่นในพื้นที่ทำให้มีภาษีค้างชำระ การจัดเก็บภาษีจึงไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน ทำให้การจัดเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครอบคลุม และข้อมูลผู้เสียภาษีมีความคลาดเคลื่อน ๒.๒) การปฏิบัติงานด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตามตำแหน่งหน้าที่โดยตรง ปัจจุบันได้แต่งตั้งให้เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่พัสดุ ทำให้ระบบการจัดซื้อ จัดจ้างและระบบการควบคุมมีข้อผิดพลาดได้ง่าย และแก้ไขอยู่บ่อยครั้ง ๒.๓) การปฏิบัติงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตามตำแหน่งหน้าที่โดยตรง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ และมีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติแทนมีเวลาน้อยในการ ๒.๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเกิดจากรัฐบาลออกกฎหมาย ระเบียบที่มาบังคับใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อีกทั้งไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตามตำแหน่งหน้าที่โดยตรงจึงทำให้การจัดทำทะเบียนคุม ยังไม่ค่อยเรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน ๒.๕) การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณเอกสารประกอบฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกบางครั้งไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนต้องมีการติดตามทวงถาม
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑) บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒) การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑) การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องอย่างมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการติดตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑) การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒) จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๔.๑) นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการด้านการพัสดุ การเงินการคลัง การจัดเก็บรายได้ และที่เกี่ยวข้อง อย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓) การใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร อย่างเหมาะสม เข้าถึง ทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑) มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๑) มีการสรุปรายงานการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ ๒) การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานระดับกิจกรรมโดยมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๓.๒ กิจกรรมด้านการให้บริการเครื่องจักรกล	จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์ฯ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในการกิจ ๓ กิจกรรม คือ ๑.กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๒.กิจกรรมด้านงานประปา ๓.กิจกรรมด้านการให้บริการเครื่องจักรกล ๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือราคากลางวัสดุก่อสร้างที่นำมาใช้อ้างอิงจากราคาพาณิชย์จังหวัดมีไม่ครบถ้วน จึงมีความจำเป็นต้องสืบราคาเอง ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ๑.๑) ขาดแคลนบุคลากรที่ในกองช่าง การสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา ด้วยเวลาที่กระชั้นชิด อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ๑.๒) การจัดทำราคากลางโครงการก่อสร้าง อาจจะทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการกำหนดราคาต่อหน่วยวัสดุได้ เนื่องจากการสืบ ๑.๓) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอตามความเหมาะสมของปริมาณงาน อาจทำให้เกิดความผิดพลาดต่อการสำรวจออกแบบ ประมาณ การราคาและการควบคุมงานก่อสร้างได้ ๑.๔) การสำรวจออกแบบและประมาณการราคาที่มีระยะเวลาระชั้นชิด ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดต่อโครงการได้ ๓.๑) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงจากการที่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องเทคนิคทางด้านวิศวกรรมชั้นสูง ซึ่งในบางโครงการจำเป็นต้องใช้ และขาดบุคลากรในกองช่างมีเพียงผู้อำนวยการกองช่างและผู้ช่วยนายช่างโยธาเพียง ๑ คน ทำให้บางครั้งการควบคุมงานที่หลายๆ โครงการ ไม่ทั่วถึง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	๓.๑.๑) การกำหนดราคาวัสดุกรณีที่ไม่มีในรายการของพาณิชย์จังหวัดควรเสนอให้มีการกำหนดเพิ่มเติมรายการวัสดุก่อสร้างเพิ่มให้มากที่สุด เพื่อลดปัญหาข้อผิดพลาดของผู้ประมาณราคาจากการสืบราคาเอง ๓.๑.๒) ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ปัจจุบันได้รับการเข้าฝึกอบรมความรู้ทางด้านช่าง ๓.๑.๓ สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับปริมาณงาน และภารกิจหน้าที่ที่รับผิดชอบ ๓.๒) จัดสรรงบประมาณจัดซื้อเครื่องจักรกลเพิ่มเติมให้ครบชุด สำหรับงานซ่อมแซมถนน ตามความเหมาะสมของฐานะทางการคลัง ๔.๑) สร้างระบบสื่อสารที่สามารถรองรับการแสดงความคิดเห็นของประชาชน และการรับส่งข้อมูลต่างๆ โดยการใช้ระบบโซเชียลเน็ตเวิร์ค ๔.๒) ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๔.๓) ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมชัดเจนและทันเวลา ๔.๔) มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๔.๕) การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ
๕. การติดตามประเมินผล	๕.๑) องค์กรมีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเหมาะสมตามควรอย่างไรก็ตาม ควรมีการตรวจติดตามเป็นระยะ ๆ เพื่อป้องกันความเสี่ยงและควรมีการประเมินรายครั้งทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงสำคัญๆ เพื่อจะได้ทราบข้อดีข้อเสียของการเปลี่ยนแปลงและแนวทางแก้ไข และวิธีดำเนินงานต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม...

ผลการประเมินโดยรวม

๑. จากการวิเคราะห์สำรวจสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ
- ๑) กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัดเป็นกรรมการด้านการเงินการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ
 - ๒) กิจกรรมความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด
 - ๓) หน่วยงานภายนอกบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต. ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด
- ผลการประเมินพบว่าทั้ง ๓ กิจกรรม ไม่สามารถควบคุมได้เพียงพอ และยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ทั้ง ๓ กิจกรรม คือ
- ๑) กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักงานปลัด อบต. เป็นกรรมการด้านการเงินการคลัง
 - ๒) ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด
 - ๓) หน่วยงานภายนอกบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต. ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด
 - ๔) การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

ผลการประเมินพบความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม คือ
กิจกรรมการจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

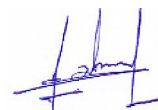
๒. จากการวิเคราะห์สำรวจกองคลัง มีความเสี่ยง ๔ กิจกรรม คือ
- ๑) การขาดบุคลากรบางตำแหน่งในกองคลัง
 - ๒) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - ๓) กิจกรรมด้านการพัสดุและงานทะเบียนทรัพย์สิน
 - ๔) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
 - ๕) การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ผลการประเมินพบว่า กิจกรรมทั้ง ๕ กิจกรรม ยังไม่สามารถควบคุมได้เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เห็นควรต้องมีการปรับปรุงแก้ไขในงวดต่อไป

๓. จากการวิเคราะห์สำรวจกองช่าง มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ
- ๑) การขาดบุคลากรบางตำแหน่งในกองช่าง
 - ๒) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาความรู้ตนเองตลอดจนการสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามภารกิจหน้าที่รับผิดชอบ
 - ๓) กิจกรรมด้านการให้บริการเครื่องจักรกลมีการสร้างแรงจูงใจ ประชาสัมพันธ์ ให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ร่วมกันป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมพร้อมทั้งการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดซื้อเครื่องจักรกลให้สอดคล้องกับสภาพพื้นที่และฐานะทางการคลัง

ผลการประเมินเห็นควรต้องมีการปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยงที่มีอยู่ในงวดต่อไป

ลายมือชื่อ



(นายวิชัย ศรีเจริญ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน

วันที่ ๑๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔