

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>สำนักปลัด</p> <p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>วิเคราะห์จาก 3 สภาพแวดล้อมการควบคุม “ภารกิจงานประจำ” “สภาพแวดล้อมภายใน” และ “สภาพแวดล้อมภายนอก”</p> <p>1.1 กิจกรรม “การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ”</p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ” เป็นอำนาจหน้าที่โดยตรงของ อบต.</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ มีการป้องกันและช่วยเหลือโรคติดต่อเพียงบางโรคเท่านั้น</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เนื่องจากเป็นปัจจัยภายนอกต่อการควบคุม รวมทั้งเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานภายนอก จำเป็นต้องอาศัยความร่วมมือกับหน่วยงานอื่น การติดต่อประสานงานยังมีปัญหาในการควบคุม</p> <p>1.2 กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น”</p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การจัดประชาคมทั้งระดับหมู่บ้าน และระดับตำบล เป็นงานประจำที่สำนักงานปลัด ได้ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีแนวทางและขั้นตอนการปฏิบัติที่ชัดเจน แต่การมีส่วนร่วมของประชาชนยังไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร เพราะผู้นำหมู่บ้านยังมีบทบาทมากกว่าประชาชน</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดประชาคม เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจูงใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ และการเข้าร่วมประชาคม</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เพราะไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองในการเข้าร่วมการประชาคม</p> <p>1.3 กิจกรรม “การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด”</p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การจัดป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นนโยบายของรัฐบาล ให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่งเพราะปัญหายาเสพติดจะส่งผลกระทบต่อประชาชน สังคม และประเทศชาติ</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นกรปัญหาที่ยากต่อการแก้ไขและยากต่อการได้รับข้อมูลที่แท้จริง</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า สำนักงานปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการประเมินพบว่าภารกิจงานประจำของสำนักงานปลัด ส่วนใหญ่ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง</p> <p>จากการวิเคราะห์สำรวจพบจุดอ่อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ 4 กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กิจกรรม “การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ” 2. กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” 3. กิจกรรม “การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” 4. กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” <p>ดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม 4 กิจกรรม ยังพบความเสี่ยงต้องวางแผนการควบคุมต่อไป</p>

(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น เนื่องจากการอยากรู้ อยากลอง และการรับสื่อต่างๆ และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน

1.4 กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย”

(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การจัดป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นงานที่สำนักงานปลัด ยังไม่มีแผนป้องกันและควบคุมภัยธรรมชาติ

(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจ และวัสดุอุปกรณ์ที่ให้ความช่วยเหลือยังมีไม่เพียงพอ

(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เป็นภัยธรรมชาติที่ยากต่อการควบคุมและป้องกัน

2. การประเมินความเสี่ยง

2.1 กิจกรรม “การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ” มีความเสี่ยง คือ ปัญหาโรคติดต่อไม่สามารถป้องกันและควบคุมได้ครอบคลุมทุกพื้นที่

2.2 กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” มีความเสี่ยง คือ การจัดทำแผนพัฒนาไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ทุกกลุ่มเป้าหมาย

2.3 กิจกรรม “การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” มีความเสี่ยง คือ ปัญหายาเสพติดเป็นปัญหาที่ยากต่อการแก้ไขและยากต่อการได้รับข้อมูลที่แท้จริง

2.4 กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” มีความเสี่ยง คือ ปัญหาภัยพิบัติต่างๆ เป็นภัยธรรมชาติที่ยากต่อการป้องกันและควบคุม

3. กิจกรรมการควบคุม

3.1 กิจกรรม “การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ” มีการจัดกิจกรรมรณรงค์ป้องกันโรคติดต่อ และช่วยเหลือให้กับประชาชนในพื้นที่เสี่ยงและกำชับเจ้าหน้าที่ในการให้ความสำคัญกับการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ ประสานผู้นำหมู่บ้าน และประชาชนในการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ และประสานงานกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง

3.3 กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” มีการจัดทำแผนพัฒนาให้เป็นไปตามความต้องการของประชาชนมากที่สุด และความต้องการของประชาชนที่เกินศักยภาพของหน่วยงานมีการขอรับสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

3.4 กิจกรรม “การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” มีการกำหนดนโยบายในการค้นหาและบำบัดผู้เสพยาเสพติด จัดกิจกรรมรณรงค์ให้ประชาชนได้รู้ถึงพิษภัยของยาเสพติด

(3) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ

(4) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน

3.3 กิจกรรม “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”

(1) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน

(2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

(3) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ

(4) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน

3.4 กิจกรรม “งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ”

(1) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน

(2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

(3) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ

(4) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว

5. วิธีการติดตามประเมินผล

ปรับปรุงแบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกออบต. ทราบ ผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

กองคลัง

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม

1.1 กิจกรรม “การรับเงินและนำส่งเงิน”

(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การรับเงินและนำส่งเงินต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด

(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงานทำให้บางครั้งมีความผิดพลาด

(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” องค์กรบริหารส่วนตำบล ช่อระกา ตั้งอยู่ห่างจากตัวอำเภอบ้านเหลื่อม ประมาณ 13 กิโลเมตร ทำให้ไม่สะดวกในการเดินทาง บางครั้งประชาชนมาติดต่องานไม่ตรงกับเวลาปฏิบัติราชการ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงิน – จ่ายเงิน และการนำส่งเงิน

1.2 กิจกรรม “การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน”

(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน ต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด

(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ยังขาดการประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ทำให้เอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ

(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” หน่วยงานต่างๆ ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานการวางฎีกาเบิกจ่าย

กองช่าง

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม

กิจกรรม “งานกองช่าง”

(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” งานกองช่างเป็นงานที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” บุคลากรมีไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติไม่เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ

(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” การทำงานในกองช่างบางครั้งต้องทำด้วยความรวดเร็วตามนโยบายและหนังสือสั่งการ

2. การประเมินความเสี่ยง

บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และบุคลากรมีไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า และมีความผิดพลาด

3. กิจกรรมการควบคุม

(1) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอน และวิธีการอย่างเคร่งครัด

(2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน

(3) มีการประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบล

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด

การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว

5. วิธีการติดตามประเมินผล

ปรับปรุงแบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายก อบต. ทราบ ผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

กองศึกษา

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม

1.1 กิจกรรม “การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา”

(1) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” บุคลากรของส่วนการศึกษา ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ และพัฒนาทางการศึกษาเท่าที่ควร

(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ผู้ปกครองเด็กยังไม่ให้ความสำคัญในการศึกษาระดับก่อนวัยเรียน และการบริหารจัดการด้านการศึกษายังอยู่ภายใต้อำนาจหน้าที่ และมาตรฐานหลักสูตรการเรียนการสอน

1.2 กิจกรรม “การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน”

(1) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” บุคลากรของส่วนการศึกษา ยังไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กเล็กในปัจจุบัน

(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องมีหลักสูตรตรงตามมาตรฐานที่กำหนด และนโยบาย

ผลการประเมิน พบว่า กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบว่า งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานธุรการ งานสาธารณูปโภค งานซ่อมบำรุง และงานทั่วไปมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว

จากการวิเคราะห์สำรวจพบจุดอ่อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ กิจกรรมงานการก่อสร้าง งานออกแบบ งานควบคุมอาคาร งานสาธารณูปโภค และงานผังเมือง ซึ่งยังไม่บรรลุภารกิจ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

กองการศึกษา

2. การประเมินความเสี่ยง

2.1 กิจกรรม การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่มีการบริหารด้านการศึกษาให้เป็นมาตรฐาน และผู้ปกครองเด็กยังไม่ให้ความสำคัญการศึกษาระดับก่อนวัยเรียน

2.2 กิจกรรม การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากรยังไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กเล็กตามแนวทางที่กรมฯ กำหนด

3. กิจกรรมการควบคุม

3.1 กิจกรรม การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา

จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนยุทธศาสตร์การจัดการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา และประชุมชี้แจงผู้ปกครองเด็กให้มีความรู้ความเข้าใจด้านการศึกษา

3.2 กิจกรรม การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

ควรพิจารณาขอรับการจัดสรร/สรรหาหรือใช้วิธีตามที่เหมาะสมเพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนเด็กเล็ก ณ. ปัจจุบัน

4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

5. การติดตามประเมินผล

องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุม

ภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง

ส่วนสวัสดิการสังคม

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม

1.1 กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม”

(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” เป็นอำนาจหน้าที่โดยตรงของ อบต. ที่ต้องให้ความช่วยเหลือด้านสวัสดิการสังคมให้กับประชาชนในพื้นที่ไม่ครอบคลุม

(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำฐานข้อมูลผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และผู้ด้อยโอกาสทางสังคม และอื่นๆ ไม่เป็นปัจจุบัน และถูกต้อง เพื่อเตรียมการรองรับการให้ความช่วยเหลือ

(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ประชาชนในพื้นที่ยังไม่มีความรู้ ความเข้าใจในระบบสวัสดิการสังคมในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของตนเอง

1.2 กิจกรรม “โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน”

(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน เป็นงานที่ส่วนสวัสดิการสังคมให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่งเพราะปัญหาด้านเศรษฐกิจของประชาชนจะส่งผลกระทบต่อการพัฒนาท้องถิ่นภายใต้หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

ผลการประเมินพบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 พบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบจุดอ่อนและความเสี่ยง

พบความเสี่ยง ที่เป็นความเสี่ยงต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในในภารกิจ 2 กิจกรรม คือ

(1) กิจกรรมบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา

(2) กิจกรรมการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

ข้อสรุปจุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจ 2 กิจกรรม ดังกล่าวข้างต้น ยังไม่บรรลุผลตามแผนการปรับปรุง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ด้านการส่งเสริมการประกอบอาชีพของประชาชนยังไม่ได้รับการส่งเสริมเท่าที่ควร มีการจัดสรรงบประมาณในการกระตุ้นและฟื้นฟูเศรษฐกิจในตำบลแต่อาจไม่เพียงพอ

(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เนื่องจากอาชีพหลักของประชาชนในพื้นที่ คือ อาชีพเกษตรกรรม ผลผลิตขึ้นอยู่กับสภาพดิน ฟ้า อากาศ บางครั้งราคาพืชผลการเกษตรตกต่ำ การเกิดโรคระบาดในพืช ทำให้รายได้ลดลงหรือไม่มีรายได้ จำเป็นต้องหาอาชีพเสริมนอกภาคการเกษตร ปัญหาทางด้านเศรษฐกิจเป็นปัญหาที่ยากต่อการแก้ไข ไม่ว่าจะอยู่ในระดับใด

2. การประเมินความเสี่ยง

2.1 กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม” มีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่จัดทำข้อมูลประชาชนในพื้นที่เพื่อให้ความช่วยเหลือด้านสวัสดิการสังคม

2.2 กิจกรรม “โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน” มีความเสี่ยง คือ จากการประกอบอาชีพเกษตรกรรมของประชาชน ผลผลิตขึ้นอยู่กับสภาพดิน ฟ้า อากาศ และยังไม่อาชีพเสริมที่จะส่งเสริมรายได้ ทำให้ส่งผลกระทบต่อการพัฒนาท้องถิ่นในด้านอื่นๆ

3. กิจกรรมการควบคุม

3.1 กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม” มีการควบคุม คือ

- (1) อบรมให้ความรู้ ความเข้าใจ ให้กับประชาชนในเรื่องสวัสดิการทางสังคม
- (2) สั่งการและกำกับเจ้าหน้าที่ในการจัดทำฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง
- (3) ประสานผู้นำหมู่บ้านและประชาชนในการให้ความช่วยเหลือสวัสดิการทางสังคมต่างๆ
- (4) ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการให้ความช่วยเหลือด้านสวัสดิการสังคม

3.2 กิจกรรม “โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน”

- (1) อบรมด้านการส่งเสริมอาชีพเสริมให้กับประชาชน ลดรายจ่าย เพิ่มรายได้
- (2) ส่งเสริมให้ประชาชนดำรงชีวิตตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
- (3) ส่งเสริมแหล่งเงินทุนในการประกอบอาชีพให้กับเกษตรกรเพื่อเป็นการกระตุ้นและฟื้นฟูเศรษฐกิจ
- (4) สร้างกลุ่มอาชีพเสริมในตำบล

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ของอบต. มีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างรวดเร็ว และต่อเนื่อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสั่งการ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว

5. การติดตามประเมินผล

ปรับปรุงใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือราชการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลหมู่บ้าน ประสานข้อมูลต่างๆ และรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินพบว่า กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ผลการประเมินพบว่า ภารกิจงานประจำของกองสวัสดิการสังคม ส่วนใหญ่ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง

จากการวิเคราะห์สำรวจพบจุดอ่อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ 2 กิจกรรม คือ 1. กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม”

2. กิจกรรม “โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน”
ดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม 2 กิจกรรม เนื่องจากยังไม่บรรลุภารกิจยังต้องวางแผนควบคุมต่อไป

สรุปผลการประเมินโดยรวม

โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการประเมินเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2558 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2559 มีการควบคุมโครงสร้างภายในครบ 6 องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้อง

ปรับปรุงกระบวนการควบคุมเอาให้การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงกำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุม
ภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายทองแดง ศรีธรรมมา)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

วันที่ 30 กันยายน 2560