

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2560

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>สำนักงานปลัด</b></p> <p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>วิเคราะห์จาก 3 สภาพแวดล้อมการควบคุม “ภารกิจงานประจำ” “สภาพแวดล้อมภายใน” และ “สภาพแวดล้อมภายนอก”</p> <p><b>1.1 กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การจัดประชาคมทั้งระดับหมู่บ้าน และระดับตำบล เป็นงานประจำที่สำนักงานปลัด ได้ปฏิบัติ ตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีแนวทางและขั้นตอนการปฏิบัติที่ชัดเจน แต่การมีส่วนร่วมของประชาชนยังไม่ได้ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร เพราะผู้นำหมู่บ้านยังมีบทบาทมากกว่าประชาชน</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดประชาคม เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจูงใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ และการเข้าร่วมประชาคม</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เพราะไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองในการเข้าร่วมการประชาคม</p> <p><b>1.2 กิจกรรม “การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การจัดป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด เป็นนโยบายของรัฐบาล ให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่งเพราะปัญหาเสพติดจะส่งผลกระทบต่อประชาชน สังคม และประเทศชาติ</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด เป็นปัญหาที่ยากต่อการแก้ไขและยากต่อการได้รับข้อมูลที่แท้จริง</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก การแพร่ระบาดของยาเสพติด เนื่องจากการอยากรู้ อยากรลอง และการรับสื่อต่างๆ และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพย์ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน</p> <p><b>1.3 กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นอำนาจหน้าที่โดยตรงของนายก</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจ และวัสดุอุปกรณ์ที่ให้ความช่วยเหลือยังมีไม่เพียงพอ</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า สำนักงานปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการประเมินพบว่า ภารกิจงานประจำของสำนักงานปลัดส่วนใหญ่ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง</p> <p>จากการวิเคราะห์สำรวจพบจุดอ่อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ 3 กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น”</li> <li>2. กิจกรรม “การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด”</li> <li>3. กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย”</li> </ol> <p>ดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม 3 กิจกรรม ยังพบความเสี่ยง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เป็นภัยธรรมชาติที่ยากต่อการควบคุมและป้องกัน</p> <p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>2.1</b> กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” มีความเสี่ยง คือ การจัดทำแผนพัฒนาไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ทุกกลุ่มเป้าหมาย</p> <p><b>2.2</b> กิจกรรม “การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” มีความเสี่ยง คือ ปัญหาเสพติดเป็นปัญหาที่ยากต่อการแก้ไขและยากต่อการได้รับข้อมูลที่แท้จริง</p> <p><b>2.3</b> กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” มีความเสี่ยง คือ ปัญหาภัยพิบัติต่างๆ เป็นภัยธรรมชาติยากต่อการป้องกันและควบคุม</p> <p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>3.1</b> กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” มีการจัดทำแผนพัฒนาให้เป็นไปตามความต้องการของประชาชนมากที่สุด และความต้องการของประชาชนที่เกินศักยภาพของหน่วยงานมีการขอรับสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>3.2</b> กิจกรรม “การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด” มีการกำหนดนโยบายในการค้นหาและบำบัดผู้เสพยาเสพติด จัดกิจกรรมรณรงค์ให้ประชาชนได้รู้ถึงพิษภัยของยาเสพติด</p> <p><b>3.3</b> กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” มีการตั้งงบประมาณในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ ประชาชนในพื้นที่ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการให้ความช่วยเหลือ</p> <p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ของอบต. มีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างรวดเร็ว และต่อเนื่อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์โทรสาร และหนังสือสั่งการทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว</p> <p><b>5. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ปรับปรุงใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือราชการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลหมู่บ้าน ประสานข้อมูลต่างๆ และรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>1.1 กิจกรรม “การรับเงินและนำส่งเงิน”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การรับเงินและนำส่งเงินต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงานทำให้บางครั้งมีความผิดพลาด</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” องค์การบริหารส่วนตำบล ช่อระกา ตั้งอยู่ห่างจากตัวอำเภอบ้านเหลื่อม ประมาณ 13 กิโลเมตร ทำให้ไม่สะดวกในการเดินทาง บางครั้งประชาชนมาติดต่องานไม่ตรงกับเวลาปฏิบัติราชการ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงิน – จ่ายเงิน และการนำส่งเงิน</p> <p><b>1.2 กิจกรรม “การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน ต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ยังขาดการประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ทำให้เอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” หน่วยงานต่างๆ ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานการวางฎีกาเบิกจ่าย</p> <p><b>1.3 กิจกรรม “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ต้องมีการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ให้เพิ่มขึ้น</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถนำโปรแกรมแผนที่ภาษีมาใช้ประกอบการจัดเก็บภาษีได้ และการสำรวจข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีให้เพิ่มขึ้นยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ด้วยการประกอบอาชีพหลักของประชาชนในพื้นที่ยังประกอบอาชีพเกษตรกรรมส่วนใหญ่ทำให้การจัดเก็บภาษีได้น้อย</p> <p><b>1.4 กิจกรรม “งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นงานต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ยังขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน บางครั้งทำให้เกิดการผิดพลาดได้ และข้อมูลทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ในปัจจุบันได้นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างหลากหลายทำให้การปฏิบัติเกิดความล่าช้า</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบว่า กองคลัง มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง</p> <p>พบความเสี่ยง ที่เป็นความเสี่ยงต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ 4 ภารกิจ คือ</p> <p>(1) กิจกรรม “การรับเงินและนำส่งเงิน”</p> <p>(2) กิจกรรม “การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน”</p> <p>(3) กิจกรรม “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”</p> <p>(4) กิจกรรม “งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ”</p> <p>ในการดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม 3 กิจกรรม คือ “การรับเงินและนำส่งเงิน” “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้” “งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ” มีการควบคุมที่มีความเพียงพอแล้ว สำหรับกิจกรรม การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน ยังไม่บรรลุภารกิจ ซึ่งจะต้องวางแผนการควบคุมต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>2.1 กิจกรรมด้านการรับเงินและนำส่งเงิน</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดความระเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน และหน่วยงานอื่นยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนต่างๆ</p> <p><b>2.2 กิจกรรมการการฎีกาเบิกจ่ายเงิน</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานและการประสานงานกับหน่วยงานอื่น</p> <p><b>2.3 กิจกรรม “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังไม่สามารถนำโปรแกรมแผนที่ภาษีมาใช้ประกอบการจัดเก็บภาษี และการจัดเก็บภาษียังไม่สามารถจัดเก็บได้ครอบคลุมทุกพื้นที่</p> <p><b>2.4 กิจกรรม “งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ”</b> เป็นความเสี่ยงเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน บางครั้งทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>3. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p><b>3.1 กิจกรรม ด้านการรับเงินและนำส่งเงิน</b></p> <p>(1) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน</p> <p>(2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>(3) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>(4) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน</p> <p><b>3.2 กิจกรรม การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p>(1) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน</p> <p>(2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>(3) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>(4) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน</p> <p><b>3.3 กิจกรรม “งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้”</b></p> <p>(1) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน</p> <p>(2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>(3) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>(4) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>3.4 กิจกรรม “งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ”</b></p> <p>(1) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน</p> <p>(2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>(3) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>(4) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน</p> <p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว</p> <p><b>5. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ปรับปรุงแบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกอบต. ทราบ ผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรม “งานการก่อสร้าง งานออกแบบ งานควบคุมอาคาร งานสาธารณสุขโรค และงานผังเมือง”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” งานกองช่างเป็นงานที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” บุคลากรมีไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติไม่เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” การทำงานในกองช่าง บางครั้งต้องทำด้วยความรวดเร็วตามนโยบายและหนังสือสั่งการ</p> <p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และบุคลากรมีไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า และมีความผิดพลาด</p>	<p>ผลการประเมิน พบว่า กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบว่า งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานธุรการ งานสาธารณสุขโรค งานซ่อมบำรุง และงานทั่วไปมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง</p> <p><b>จากการวิเคราะห์สำรวจพบจุดอ่อน</b> ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ <b>กิจกรรมงานการก่อสร้าง งานออกแบบ งานควบคุมอาคาร งานสาธารณสุขโรค และงานผังเมือง</b> ซึ่งยังไม่บรรลุภารกิจ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>(1) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอน และวิธีการอย่างเคร่งครัด</p> <p>(2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ ได้ทันทีทันใด</p> <p>การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว</p> <p><b>5. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ปรับปรุงแบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกออบต. ทราบ ผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>1.1 “กิจกรรมการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ยังขาดไม่มีความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ การปฏิบัติงานไม่มีความละเอียดรอบคอบ</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๓ การจ่ายเงิน ข้อ ๙ ภายใต้บังคับข้อ ๖ (๗) เงินรายได้ของสถานศึกษาให้ใช้จ่ายตามกิจกรรมสถานศึกษาตามแผนปฏิบัติการประจำปี โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการตามรายงานฯ</p> <p><b>1.2 กิจกรรม “การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” บุคลากรของกองการศึกษา ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ และพัฒนาด้านการศึกษาเท่าที่ควร</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ผู้ปกครองเด็กยังไม่ให้ความสำคัญในการศึกษาระดับก่อนวัยเรียน และการบริหารจัดการด้านการศึกษาต้องอยู่ภายใต้อำนาจหน้าที่ และมาตรฐานหลักสูตรการเรียนการสอน</p> <p><b>1.3 กิจกรรม “การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน”</b></p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” บุคลากรของกองการศึกษา ยังไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กเล็กในปัจจุบัน</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 พบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง</p> <p>พบความเสี่ยง ที่เป็นความเสี่ยงต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ 3 กิจกรรม คือ</p> <p>(1) กิจกรรมการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา</p> <p>(2) กิจกรรมบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา</p> <p>(3) กิจกรรมการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน</p> <p>ข้อสรุปจุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจ 3 กิจกรรม ดังกล่าวข้างต้น ยังไม่บรรลุผลตามแผนการปรับปรุง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องมีหลักสูตรตรงตามมาตรฐานที่กำหนด และนโยบายด้านการศึกษา</p> <p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>2.1 กิจกรรม กิจกรรมการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา</b>          การใช้จ่ายตามระเบียบฯ ครูและบุคลากรทางการศึกษายังขาดความเข้าใจในระเบียบขาดประสบการณ์ในการทำงานเกี่ยวกับการใช้ระเบียบ และไม่ใช้งานที่ทำเป็นประจำทุกวัน จึงทำให้เกิดความชำนาญจึงมีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ว่าจะมีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p><b>2.2 กิจกรรม การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา</b>          เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่มีการบริหารด้านการศึกษาให้เป็นมาตรฐานและผู้ปกครองเด็กยังไม่ความสำคัญการศึกษาระดับก่อนวัยเรียน</p> <p><b>2.3 กิจกรรม การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน</b>          เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากรยังไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กเล็กตามแนวทางที่กรมฯ กำหนด</p> <p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>3.1 กิจกรรม การใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา</b>          ผู้บริหารมีคำสั่งให้พนักงานส่วนตำบลที่ปฏิบัติงานในสำนักงานมีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลสอบถามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p><b>3.2 กิจกรรม การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา</b>          จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนยุทธศาสตร์การจัดการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา และประชุมชี้แจงผู้ปกครองเด็กให้มีความรู้ความเข้าใจด้านการศึกษา</p> <p><b>3.3 กิจกรรม การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน</b>          ควรพิจารณาขอรับการจัดสรร/สรรหาหรือใช้วิธีตามที่เห็นสมควรเพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนเด็กเล็ก ณ. ปัจจุบัน</p> <p><b>4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b>          มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>5. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม”</p> <p>(1) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” เป็นอำนาจหน้าที่โดยตรงของ อบต. ที่ต้องให้ความช่วยเหลือด้านสวัสดิการสังคมให้กับประชาชนในพื้นที่ไม่ครอบคลุม</p> <p>(2) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับด้านสวัสดิการสังคมต่างๆ และอื่นๆ ไม่เป็นปัจจุบัน และถูกต้อง เพื่อเตรียมการรองรับการให้ความช่วยเหลือ</p> <p>(3) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ประชาชนในพื้นที่ยังไม่มี ความรู้ ความเข้าใจในระบบสวัสดิการสังคมในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับตนเอง</p> <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม” มีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่จัดทำข้อมูลประชาชนในพื้นที่เพื่อให้ความช่วยเหลือด้านสวัสดิการสังคม</p> <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม” มีการควบคุม คือ</p> <p>(1) อบรมให้ความรู้ ความเข้าใจ ให้กับประชาชนในเรื่องสวัสดิการทางสังคม</p> <p>(2) สั่งการและกำชับเจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง</p> <p>(3) ประสานผู้นำหมู่บ้านและประชาชนในการให้ความช่วยเหลือสวัสดิการทางสังคมต่างๆ</p> <p>(4) ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการให้ความช่วยเหลือด้านสวัสดิการสังคม</p> <p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ของอบต. มีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างรวดเร็ว และต่อเนื่อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด มีการติดต่อประสานงานทาง โทรศัพท์โทรสาร และหนังสือสั่งการ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ผลการประเมินพบว่า ภารกิจงานประจำของกองสวัสดิการสังคม ส่วนใหญ่ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง</p> <p>จากการวิเคราะห์สำรวจพบจุดอ่อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ 1 กิจกรรม คือ 1. กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม”</p> <p>ดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผล บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม 1 กิจกรรม เนื่องจากยังไม่บรรลุภารกิจยังต้องวางแผนควบคุมต่อไป</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>5. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ปรับปรุงใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือราชการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลหมู่บ้าน ประสานข้อมูลต่างๆ และรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p>	

### สรุปผลการประเมินโดยรวม

โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการประเมินเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2560 มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายทองแดง ศรีธรรมมา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

วันที่ 22 พฤศจิกายน 2560