

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม . สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักงานปลัด บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุม ภายในบุคลากรให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากร ประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ประเมินและรูปแบบการทำงานของบุคลากรเหมาะสม ต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวน ผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและ การปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและ สนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน กองคลัง กิจกรรมงานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - เจ้าหน้าที่ขาดการตรวจสอบอย่างเคร่งครัด - ฎีกาเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารในแต่ละปีมีจำนวนมาก และมีพื้นที่จำกัด กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในภายใน คือ ๑.ยังไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน ๒.ขาดเจ้าหน้าที่/บุคลากร ที่รับผิดชอบโดยตรง กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในภายใน คือ ๑.การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ๒.การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายซ้ำ	สำนักงานปลัด - แผนพัฒนาจัดทำและทบทวนทุกปี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบร่วมกับคณะทำงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกท่านได้ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดเพื่อจัดทำแผนพัฒนา ทบทวนทุกปี ในส่วนของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเจ้าหน้าที่งบประมาณได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลจากปีที่ผ่านมา นำมาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อบริหารงบประมาณให้มีความสมดุลเหมาะสมและให้สอดคล้องกับระเบียบกฎหมายของอบต.และที่เกี่ยวข้อง และในสำนักงานปลัดได้จัดแบ่งหน้าที่การทำงานเพื่อลดการซ้ำซ้อน และเพื่อความคล่องตัวของการทำงาน กองคลัง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบพบความเสี่ยงในการกิจทั้ง ๔ งาน กิจกรรมการเงินและบัญชี พบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายฎีกา ยังมีหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน มีการลงนามไม่ครบและมีการจัดเก็บไม่ครบตามจำนวนฎีกาและไม่ได้จัดเรียงตามรายงานจัดทำเช็ค กิจกรรมด้านการบัญชี พบว่ามีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง มีการเพิ่มการตรวจทาน และมีการวางแผนการทำงาน กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยอบต.ได้ดำเนินการดำเนินการ คือ ๑. ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและติดตามการดำเนินงานโดยรายงานทุกไตรมาส ๓. พนักงานเจ้าหน้าที่มีการปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนภาษี

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
กองช่าง งานก่อสร้างมีปริมาณมากดำเนินการพร้อมกันหรือระยะเวลาควบคุมงานในช่วงเดียวกันมีมากกว่ากำลังบุคลากรของกองช่าง ในการทำการตรวจสอบ ติดตามอย่างใกล้ชิดในภาพรวมของทุกกิจกรรมบุคลากรของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีมีความสนใจและให้ความร่วมมือต่อการควบคุมภายในมีการประสานงานระหว่างหน่วยงานย่อย คณะผู้บริหารให้ความสำคัญ กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า สภาพแวดล้อมการควบคุม คือ - วัสดุอุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องจักรไม่เพียงพอในการติดตั้งและซ่อมแซม - บุคลากรขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานจึงเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องกฎระเบียบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ขั้นตอนปฏิบัติงานคลาดเคลื่อน กิจกรรมออกแบบและควบคุมอาคาร สภาพแวดล้อมการควบคุม คือ - ขาดการจัดเก็บข้อมูลความต้องการสาธารณูปโภคและสาธารณประโยชน์ให้ครอบคลุมพื้นที่รับผิดชอบ - งบประมาณไม่เพียงพอในการปรับปรุงและซ่อมแซมสาธารณูปโภคและครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ พบว่าจากจำนวนการจัดซื้อจัดจ้างที่มีจำนวนปริมาณมากในคราวเดียวกัน ทำให้การจัดทำเอกสารประกอบหรือตามงานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความล่าช้า ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินสิ่งก่อสร้าง มีการจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ทะเบียนคุมต่างๆ มีการจัดทำไม่ครบถ้วน กองคลัง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธี ที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตราฐาน การควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กองช่าง จากการวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ พบความเสี่ยงในการกิจ กองช่างมีความพร้อมเพื่อการรองรับโครงการที่เกิดจากภัยธรรมชาติ หรือเหตุการณ์ต่างๆ รองรับไว้ จากประสบการณ์ที่เกิดขึ้นในแต่ละปีของเขตตำบลบ้านเอื้อม รวมถึงมีการซักซ้อมความเข้าใจในพื้นที่ และมีการดำเนินติดตามโครงการก่อสร้างทุกโครงการ ผลการประเมิน กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามี จุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า ๒. กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม และปรับปรุง ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักงานปลัด มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของสำนักงานปลัด อบต.ที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากร ที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม สำนักงานปลัด อบต. มี ภาระความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ สำนักงานปลัด อบต. สำนักงานปลัด อบต.มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม กองคลัง กิจกรรมด้านการเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบ ๒. การจัดทำฎีกาไม่ถูกต้อง ๓. การจัดทำเช็ค ๔. ทะเบียนคุมต่าง ๆ กิจกรรมการเงินบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การลงบัญชีผิดประเภท/ผิดหมวด ๒. การจัดทำงบการเงินประจำเดือนไม่ทันกำหนด กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่เป็นปัจจุบัน ๒. มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ ๓. การเขียนใบเสร็จรับเงิน กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์	สำนักงานปลัด อบต.ได้ประสานขอรับการสนับสนุนงบประมาณโครงการที่เกินศักยภาพ หรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินจากภัยธรรมชาติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อช่วยเหลือแก้ปัญหาประชาชนกรณีเร่งด่วน และได้ขอความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานชุมชนรวมถึงผู้นำชุมชน สำนักงานปลัด อบต. มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธี ที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐาน การควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กองคลัง - การเบิกจ่ายฎีกาผิดประเภททำให้การตัดยอดในงบประมาณผิดพลาด และทำให้การบันทึกบัญชีมีความคลาดเคลื่อน ความผิดพลาดในเช็คสั่งจ่ายทำให้มีการแก้ไข บ่อ ย ค รั่ง และ ขาด ความ น่ า เชื่อ ถือ การ จัดซื้อ จัดจ้าง ประกอบการเบิกจ่ายมีเอกสารที่ไม่สมบูรณ์แต่ยังมีการเบิกจ่ายออกไปทำให้เสี่ยงต่อการตรวจสอบ การจัดทำเช็คมีการเขียนเช็คผิดพลาด มีการเซ็นชื่อกำกับการประเมินภายในหน่วยงานที่ตั้งใหม่ ยังไม่ได้ข้อสรุป หรือแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ กองช่าง การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมี การบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้ มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่ เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
วัตถุประสงค์ ๒. การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองมีการบันทึกรับ-จ่ายเข้า ๓. การตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า กองช่าง กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า - การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์มีจำกัดเนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่คงทนและอายุการใช้งานนาน - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการใช้ไฟฟ้าและการติดตั้งให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้ กิจกรรมด้านออกแบบและควบคุมอาคาร - การวางแผนการก่อสร้างและสำรวจปริมาณการก่อสร้างมีการปฏิบัติช้าจนทำให้การตั้งงบประมาณไม่ครอบคลุมและงานล่าช้า - ข้อจำกัดด้านงบประมาณทำให้โครงการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนไม่ทั่วถึง และครอบคลุมพื้นที่ต้องขอรับการอุดหนุน - งบประมาณจากหน่วยงานอื่นๆจึงล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษา ระเบียบฯ ใหม่ ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การ คำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติให้ สอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตมากที่สุด ๒) จัดประชุมชี้แจง การจัดซื้อจัดจ้าง/การบริหารงานพัสดุของอบต.ให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกคน เพื่อให้ เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ๓) ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ กำกับดูแลและ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาทุกขั้นตอน การปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักงานปลัด จะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถ ปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ กองคลัง กิจกรรมงานการเงิน กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๓. ตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารแนบท้ายฎีกา และมีการจัดเก็บเป็นประจำเดือนทุกเดือน กิจกรรมด้านการบัญชี ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. ตรวจสอบจากลูกหนี้ค้างชำระและติดตามประเมินผลทุกปี ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินและติดตามการดำเนินงานโดยรายงานทุกไตรมาส กิจกรรม งานพัสดุและทรัพย์สิน กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบได้ทุกเวลา	สำนักงานปลัด ประชาชนให้ความร่วมมือในการทำเวทีประชาคม พร้อมได้รับงบประมาณด้านการวางแผนและทบทวนรายละเอียดของแผนงาน/โครงการที่ชัดเจน สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี สามารถแก้ปัญหาเร่งด่วน ในการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้มากที่สุด และมีเจ้าหน้าที่เดือนภัยประจำตำบล มีการติดต่อประสานงานกันอย่างต่อเนื่องในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการ ระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรม ย่อยมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ กองคลัง การเพิ่มการตรวจสอบและความละเอียดรอบคอบของการจัดทำฎีกา รวมถึงการส่งจ่ายเช็คและการเขียนเช็คส่งจ่าย(พิมพ์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์) เพื่อลดข้อผิดพลาด ในระยะแรกเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เมื่อมีการเบิกจ่ายเอกสารฎีกาเพิ่มมากขึ้นรวมถึงการละเอียดการตรวจสอบอย่างใกล้ชิดทำให้มีข้อผิดพลาดต่อเนื่องการจัดเก็บเอกสารเบิกจ่าย เพื่อจัดเก็บเข้าแฟ้มเป็นประจำเดือน มีบางฎีกาที่ไม่ได้จัดเก็บทำให้ไม่สามารถตรวจสอบทบทวนความถูกต้องครบถ้วนได้และไม่เป็นปัจจุบันเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างได้เข้มงวดและเพิ่มความละเอียดรอบคอบสำหรับเอกสารที่จะมีการจัดซื้อจัดจ้างได้ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบพัสดุฯ ทำให้ลดข้อผิดพลาดได้งานจัดเก็บได้มีการประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือและให้ประชาชนได้ทราบถึงประโยชน์ในการยื่นแบบภาษีซึ่งได้รับความร่วมมือ ในส่วนของหน่วยงานที่มาทำประโยชน์สร้างหรือก่อตั้งเพื่อก่อให้เกิดรายได้ ทางอบต. ได้มีหนังสือขอหารือในเรื่องแนวทางปฏิบัติ เพื่อหาข้อสรุปต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
กองช่าง กิจกรรมด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐานมีอายุการใช้งานคงทนมากขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรม การออกแบบและควบคุมอาคาร - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นการเฉพาะในการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ - ขอรับการจัดสรรงบประมาณจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเอื้อม เพิ่มขึ้นในกรณีจำเป็นเร่งด่วน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานปลัด มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรม ขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายใน องค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามี การติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผล ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	กองช่าง กิจกรรมควบคุมของกองช่าง มีการติดตามประเมินผล ทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการประชาชนช่างควบคุมงานที่ได้รับมอบหมาย ควบคุมงานก่อสร้างพื้นที่ที่รายงานการก่อสร้างเป็นประจำวัน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบเมื่อมีเหตุขัดข้อง มีการประสานงานกับผู้นำชุมชน รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง ในการตรวจสอบงานโครงการก่อสร้างต่างๆ สำนักงานปลัด - ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเอื้อม มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และมีการอัปเดตเพื่อการประชาสัมพันธ์ และรายงานข้อมูลทางการเงินเป็นประจำทุกเดือน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
กองคลัง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการ ดำเนินงาน การปฏิบัติ ตามนโยบายและระเบียบ ปฏิบัติต่างๆที่ใช้ในการ ควบคุมและดำเนินกิจกรรม ขององค์กร รวมทั้งข้อมูล สารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้ บริหารและผู้ใช้ภายใน องค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้ อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่า ่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มี การติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผล ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย กองช่าง - มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช้ วยตัดสินใจได้ทันเวลา UPDATE ข้อมูลในระบบ สารสนเทศอยู่เสมอ - ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้ าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา - การประสานงานภายใน มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน และประสานงานกับทุกส่วนในองค์ การบริหารส่วนตำบล ตลอดจนจัดทำบันทึกข้อความผ่ านส่วนแต่ละส่วนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็ นหลักฐานในการทำงาน และเสนอผู้บริหารให้ทราบ ขั้นตอนการทำงาน - การประสานงานภายนอก มีหนังสือราชการติดต่อ ประสานงานกับหน่วยงานอื่น หรือบุคคลภายนอกเพื่อ ทำความเข้าใจในวิธีการปฏิบัติราชการตามระเบียบ กฎหมาย - มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบ ระเบียบ กฎหมาย ข้อมูลข่าวสารต่างๆ	กองคลัง - ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ มีระดับการ ควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยี ที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบ อินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสาร ต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และมีการอัปเดต เพื่อการประชาสัมพันธ์ และรายงานข้อมูลทางการเงิน เป็นประจำทุกเดือน กองช่าง ได้มีใช้เทคโนโลยีสื่อสาร เพื่อประสานงานกับ กรรมการตรวจรับ รวมถึงผู้รับเหมางานก่อสร้างในงานที่ เกี่ยวข้อง รวมถึงประชาคมหมู่บ้านในการเข้าไปตรวจสอบ ทุกครั้งเพื่อการตรวจสอบร่วมกันอย่างถูกต้อง เมื่อมีเหตุขัดข้ ้องได้แจ้งผู้บังคับบัญชาได้ทราบ พร้อมรายงานและเพื่อ ดำเนินการต่อไปทันเวลา และได้ค้นคว้าเพื่อศึกษาข้อมูล ระเบียบ ข้อกฎหมายเพิ่มเติม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรค ของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาไม่ครอบคลุมทั่ว ถึงซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล สำนักงานปลัด อบต. มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตาม การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมี การวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที กองคลัง ด้านการจัดเก็บรายได้ติดตามการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน เพื่อลดข้อผิดพลาดด้านการเงินและบัญชีตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกา การจัดทำเช็คให้ตรงตามยอดขอเบิกจ่าย มีการตรวจสอบงบการเงินประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือนด้านพัสดุ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างกับทะเบียนคุมพัสดุต่างๆเป็นประจำ กองช่าง ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ อย่างเหมาะสมให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงานในแต่ละวัน เสนอผู้อำนวยการกองช่าง ตลอดจนมีการประชุมเจ้าหน้าที่ภายในกองช่างเป็นระยะๆ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางและวิธีการแก้ไขเบื้องต้นได้ทันทีทั้งที่พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบ	สำนักปลัด กิจกรรมด้านระเบียบ กฎหมาย ของอบต.มีการควบคุมเพียงพอแล้วไม่ต้องจำทำแผนปรับปรุงต่อไป ส่วนกิจกรรมสิ่งแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถกำหนดได้ชัดเจนยังคงเป็นความเสี่ยงที่ต้องมีการปรับปรุงต่อไป การติดตามประเมินการควบคุมภายในของสำนักงาน ปลัด อบต. ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กองคลัง- จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี กองช่าง การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทำให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงานในแต่ละวันได้รับทราบความคืบหน้าของแต่ละโครงการ และเป็นการจัดแบ่งหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่ตามแผนที่วางไว้ มีการติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจาก หน่วยงานย่อยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
ตลอดจนนำเสนอให้ที่ประชุมประจำเดือนได้รับทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในและเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุม ที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นายบำรุง โพธิ์ศิลา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเตือ

วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒