

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัด อบต. เป็นกรรมการต่างๆ ตามระเบียบด้านการเงิน ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและว่าด้วยการพัสดุเป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างและคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๑.๒ ความเข้าใจในภารกิจงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด ๑.๓ หน่วยงานบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต.ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการขาดบุคลากรบางตำแหน่ง	๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในส่วนของสำนักปลัด อบต. ไม่มีคุณสมบัติและความเชี่ยวชาญด้านการเงินการคลัง การจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ ขาดความรู้ความเข้าใจเนื่องจากคุณสมบัติไม่ตรง ๑.๒ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากพนักงานบางรายยังไม่เข้าใจการกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานทำให้การปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นตอนมากขึ้นและกระบวนงานขาดตกบกพร่อง ๑.๓ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากหน่วยงานบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต.ปฏิบัติหรือรายงานข้อมูลให้ทราบภายในเวลากระชั้นชิดทำให้เกิดข้อบกพร่องและไม่ทันตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด ๒.๑ การปฏิบัติราชการตามโครงสร้างที่รับผิดชอบบางงานยังมีข้อบกพร่องอยู่ เกิดการล่าช้าไม่เป็นไปตามตารางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และไม่ทันท่วงที

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัด อบต. เป็นกรรมการต่างๆ ด้านการเงินการจัดซื้อจัดจ้างและว่าด้วยการพัสดุฯ ๒.๓ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด ความเสี่ยง ๒.๔ หน่วยงานภายนอกบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต.ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการขาดบุคลากรบางตำแหน่ง กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๓.๒ กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัด อบต. เป็นกรรมการด้านการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและว่าด้วยการพัสดุฯ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้	๒.๒ หากมอบหมายให้บุคลากรในสังกัดอื่นที่ไม่มีความรู้เฉพาะทางด้านการเงิน การพัสดุรับผิดชอบ โอกาสพบข้อบกพร่องต่อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องสูง ๒.๓ การปฏิบัติงานอาจเกิดความล่าช้ารายละเอียดของงานไม่ครบถ้วน เกิดความผิดพลาดตามกฎหมายที่กำหนด ๒.๔ การปฏิบัติงานจำเป็นต้องมีระยะเวลาในการดำเนินการ หากเร่งรีบอาจเกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน บางคราวเกิดความล่าช้า และถูกโดยเจ้าของเรื่องทวงถาม ๓.๑ ร้องขอให้คณะกรรมการกลางการสอบแข่งขัน พนักงานส่วนท้องถิ่น (กสอ.) เป็นผู้ดำเนินการสอบแข่งขันแทนในตำแหน่งที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๓) ๓.๑.๑ ดำเนินการสรรหาตำแหน่งพนักงานจ้างที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๓) ๓.๒ ประสานขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน การคลังเพื่อเป็นความรู้ประกอบในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๓.๒.๑ ส่งบุคคลที่ได้รับมอบหมายไปอบรมเพิ่มความรู้ในเรื่องที่จำเป็นเกี่ยวกับงานในหน้าที่รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ ความเข้าใจในภารกิจงานที่ได้รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด ๓.๔ หน่วยงานภายนอกบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต.ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมการขาดบุคลากรบางตำแหน่ง ๔.๒ กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัด อบต.เป็นกรรมการด้านการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุฯ	๓.๓ แจ้งให้แต่ละส่วนราชการในสังกัดทราบถึงโครงสร้างของหน่วยงาน ภารกิจในแต่ละงานตามโครงสร้างแต่ละส่วนราชการ ๓.๓.๑ แนะนำ บอกกล่าวแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ๓.๔ แจ้งให้แต่ละส่วนราชการภายในองค์กรเตรียมการเกี่ยวกับการปฏิบัติหรือรายงานข้อมูลโดยศึกษาสถิติย้อนหลังว่ามีเรื่องใดบ้างที่ต้องดำเนินการในห้วงระยะเวลาใด รวมทั้งจัดเตรียมข้อมูลอย่างเป็นระบบสามารถสืบค้นได้โดยเร็ว ๓.๔.๑. แจ้งบุคลากรในการให้ความร่วมมือในเรื่องที่เกี่ยวข้อง ๔.๑ ร้องขอให้คณะกรรมการกลางการสอบแข่งขันพนักงานส่วนท้องถิ่น (กสอ.) เป็นผู้ดำเนินการสอบแข่งขันแทนตำแหน่งที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๓) ๔.๑.๑ ดำเนินการสรรหาตำแหน่งพนักงานจ้างที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๓) ๔.๒ ขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ด้านการเงินการคลังเพื่อใช้ประกอบในการปฏิบัติตามที่ได้รับมอบหมาย ๔.๒.๑ ส่งบุคคลที่ได้รับมอบหมายไปอบรมเพิ่มความรู้

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด	๔.๓ แจ้งพนักงานผู้เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีปฏิบัติงานภายใต้ภารกิจงานที่ถูกกำหนดโดยโครงสร้างที่ถูกต้องและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
๔.๔ หน่วยงานภายนอกบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต.ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด	๔.๔ นำเรื่องแจ้งในที่ประชุมส่วนราชการ และประชุมพนักงานประจำเดือนได้รับทราบ เพื่อจะได้เตรียมความพร้อมและเข้าใจการประสานงานในระบบราชการ สืบค้นข้อมูลล่วงหน้าเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดเท่าที่ดำเนินการได้ดีที่สุด
๕. การติดตามประเมินผล	
๕.๑ กิจกรรมการขาดบุคลากรบางตำแหน่ง	๕.๑ ติดตามความคืบหน้าที่ได้ร้องขอให้คณะกรรมการกลางการสอบแข่งขันพนักงานส่วนท้องถิ่น (กสอ.) เป็นผู้ดำเนินการสอบแข่งขันแทนตำแหน่งที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๓) ๕.๑.๑ ได้ดำเนินการสรรหาตำแหน่งพนักงานจ้างที่ว่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๓)
๕.๒ กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัด อบต.เป็นกรรมการด้านการเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุฯ	๕.๒ บุคลากรสังกัดส่วนราชการอื่นในหน่วยงานยังไม่มีความรู้ความเข้าใจด้านการเงิน การพัสดุฯ ยังเป็นความเสี่ยงและข้อผิดพลาดต่างๆในองค์กร
๕.๓ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด	๕.๓ แจ้งรายละเอียดของงานของส่วนราชการในสังกัดตามที่กฎหมายกำหนดแก่บุคลากรในสังกัดทราบ
๕.๔ หน่วยงานบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต.ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด	๕.๓.๑ แนะนำ แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ๕.๔ แจ้งให้พนักงานส่วนตำบลทุกตำแหน่งตรวจสอบการแจ้งเรื่องจากหน่วยงานภายนอกให้ถือปฏิบัติ หรือการรายงานต่างๆ แล้วรายงานข้อเท็จจริงต่อผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไป ๕.๔.๑ แจ้งหน่วยงานภายนอกให้ทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติราชการเพื่อจะได้เข้าใจตรงกัน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหาร แบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานทะเบียนทรัพย์สินพัสดุ โดยมี ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมิน ผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่าง เหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๑ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๒ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธี การจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่ อาจมีผลกระทบอยู่อย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๑ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ ของ หน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และ จัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง จากการ วิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากผู้รับการ ประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ ไม่มายื่นชำระภาษี ตามระยะเวลาที่กำหนดให้จัดเก็บภาษี ไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และ เป้าหมายที่กำหนด ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนด วิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้ง เวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลด ความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้าน เทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และ ประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตาม วัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องอย่างมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการติดตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการด้านการพัสดุ การเงินการคลัง การจัดเก็บรายได้ และที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ การใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง ทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๑ มีการสรุปรายงานการจัดเก็บรายได้ เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานระดับกิจกรรม โดยมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์ฯ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ ๑.กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๒.กิจกรรมด้านงานประปา ๓.กิจกรรมด้านการให้บริการเครื่องจักรกล ๑ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ราคากลางวัสดุก่อสร้างที่นำมาใช้อ้างอิงจากราคา พาณิชนัยจังหวัดมีไม่ครบถ้วน จึงมีความจำเป็นต้องสืบราคาเอง ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ๑.๑ ขาดแคลนบุคลากรที่ในกองช่าง การสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา ด้วยเวลาที่กระชั้นชิด อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ ๑.๒ การจัดทำราคากลางโครงการก่อสร้าง อาจจะทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการกำหนดราคาต่อหน่วยวัสดุได้ เนื่องจากการสืบ ๑.๓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ตามความเหมาะสมของปริมาณงาน อาจทำให้เกิดความผิดพลาดต่อการสำรวจออกแบบประมาณราคาและการควบคุมงานก่อสร้างได้ ๑.๔. การสำรวจออกแบบและประมาณราคาที่มีระยะเวลากระชั้นชิด ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดต่อโครงการได้ ๒.๑ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงจากการที่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องเทคนิคทางด้านวิศวกรรมขั้นสูง ซึ่งในบางโครงการจำเป็นต้องใช้ และขาดบุคลากรในกองช่างมีเพียงผู้อำนวยการกองช่างและผู้ช่วยนายช่างโยธาเพียง ๑ คน ทำให้บางครั้งการควบคุมงานที่หลายๆโครงการไม่ทั่วถึง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๓.๒ กิจกรรมด้านการให้บริการเครื่องจักรกล ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. การติดตามประเมินผล	๑. การกำหนดราคาวัสดุกรณีที่ไม่มีในรายการของพาณิชย์จังหวัดควรเสนอให้มีการกำหนดเพิ่มเติมรายการวัสดุก่อสร้างเพิ่มให้มากที่สุด เพื่อลดปัญหาข้อผิดพลาดของผู้ประมาณราคาจากการสืบราคาเอง ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ปัจจุบันได้รับการการเข้าฝึกอบรมความรู้ทางด้านช่าง ๓. สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับปริมาณงาน และภารกิจหน้าที่ที่รับผิดชอบ ๔. จัดสรรงบประมาณจัดซื้อเครื่องจักรกลเพิ่มเติมให้ครบชุด สำหรับงานซ่อมแซมถนน ตามความเหมาะสมของฐานะ ๑. สร้างระบบสื่อสารที่สามารถรองรับการแสดงความคิดเห็นของประชาชน และการรับส่งข้อมูลต่างๆ โดยการใช้ระบบโซเชียลเน็ตเวิร์ค ๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา ๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับความลับ องค์กรมีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเหมาะสมตามควรอย่างไรก็ตามควรมีการตรวจติดตามเป็นระยะ ๆ เพื่อป้องกันความเสี่ยงและควรมีการประเมินรายครั้งทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงสำคัญๆ เพื่อจะได้ทราบข้อดี ข้อเสียของการเปลี่ยนแปลงและแนวทางแก้ไขและวิธีดำเนินงานต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจองค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน มีความเสี่ยง ๔ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมการขาดบุคลากรบางตำแหน่งในกองคลังและกองช่าง
๒. กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักปลัดเป็นกรรมการด้านการเงินการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ
๓. กิจกรรมความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด
๔. หน่วยงานภายนอกบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต. ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด

ผลการประเมินพบว่าทั้ง ๔ กิจกรรม ไม่สามารถควบคุมได้เพียงพอ และยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ

ควบคุม ทั้ง ๔ กิจกรรม คือ

๑. การขาดบุคลากรบางตำแหน่งในกองคลังและกองช่าง
 ๒. กิจกรรมการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักงานปลัด อบต. เป็นกรรมการด้านการเงินการคลัง
 ๓. ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด
 ๔. หน่วยงานภายนอกบางแห่งแจ้งเรื่องให้ อบต. ปฏิบัติหรือดำเนินการในระยะเวลาที่กระชั้นชิด
- และพบความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมการจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. กิจกรรมด้านการบริหารงบประมาณ และบุคลากรทางการศึกษา

กองคลัง มีความเสี่ยง ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
๒. กิจกรรมด้านพัสดุและทรัพย์สิน
๓. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

ผลการประเมินพบว่า กิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรม ยังไม่สามารถควบคุมได้เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เห็นควรต้องมีการปรับปรุงแก้ไขในงวดต่อไป

กองช่าง มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาความรู้ตนเองตลอดจนการสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมตามภารกิจหน้าที่รับผิดชอบ
 ๒. กิจกรรมด้านการให้บริการเครื่องจักรกลมีการสร้างแรงจูงใจ ประชาสัมพันธ์ ให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ร่วมกันป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมพร้อมทั้งการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดซื้อเครื่องจักรกลให้สอดคล้องกับสภาพพื้นที่และฐานะทางการคลัง
- ผลการประเมินพบว่า กิจกรรมดังกล่าว ยังไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จึงเห็นควรต้องมีการปรับปรุงแก้ไขในงวดต่อไป

ลายมือชื่อ



(นายวิชัย ศรีเจริญ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางหิน

วันที่ ๑ เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓