

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ สำนักงานปลัด
อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินรวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

๓. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร

๕. กิจกรรมการติดตามผล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการบริหารพัสดุ ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ และหน่วยงานในสังกัดในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายชาคร ลีคำพอก)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ งานด้านการเงินและบัญชี</p> <p>๑.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๑.๓ งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๑.๔ งานธุรการ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ งานด้านการเงินและบัญชี</p> <p>การนำเงินฝากธนาคารมีระยะทางห่างไกลและ การรับเงิน ที่เป็นเงินโอนผ่านธนาคาร ยังไม่สามารถ ตรวจสอบได้ภายในวันทำการ ทำให้การรับเงินไม่ตรง ตามวันที่โอน</p> <p>๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>- พระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ผู้ปฏิบัติงานยังต้องศึกษาระเบียบให้เข้าใจ เพื่อการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ</p> <p>- การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แล้วเสร็จ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p> <p>๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการรักษา การใช้ทรัพย์สิน ไว้อย่างชัดเจน</p> <p>๒.๔ งานธุรการ</p> <p>- การจัดทำหนังสือราชการบางครั้งรูปแบบเอกสาร ไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย งานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากบุคลากรยังขาดความรู้ เกี่ยวกับระเบียบดังกล่าว</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ภายในกองคลังให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องไปตามระเบียบ และลดความเสี่ยง จึงได้จัดทำคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่ ภายในกองไว้อย่างชัดเจน และผู้บังคับบัญชาได้ ตรวจสอบทานการทำงานแต่ละฝ่าย อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ ของการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจสอบเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมโดยดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. งานด้านการเงินและบัญชี</p> <p>- ตรวจสอบเงินโอนผ่านธนาคารเป็นประจำ ทุกๆ วัน</p> <p>๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องเข้ารับฝึกอบรมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อป้องกัน ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ในอนาคต</p> <p>- มีการออกหน่วยบริการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>- กำหนดมาตรการ การใช้และการรักษาทรัพย์สิน รวมทั้งจัดทำใบยืมทรัพย์สิน ควบคุมการยืมทรัพย์สิน ต่างๆ</p> <p>๔. งานธุรการ</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องเข้ารับฝึกอบรม และปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงาน สารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่าง ถูกต้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ด้านระบบสารสนเทศ กองคลังได้มีการจัดให้มีอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ที่ใช้เฉพาะในกองเพื่อความสะดวกรวดเร็ว และทันเวลาในการทำงานทุกๆ ด้าน รวมทั้งการติดตามข้อมูลข่าวสาร ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้าใจขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในการใช้ระบบสารสนเทศในการรับ-ส่ง รวมทั้งการรายงานข้อมูลการเงินและข้อมูลอื่นๆ ที่จำเป็นทั้งภายในและภายนอกองค์กร ได้ถูกต้องตามระเบียบและทันเวลา</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ผู้บังคับบัญชาได้ประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของผู้ปฏิบัติงาน ตามคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่ รวมทั้งให้คำแนะนำผู้ปฏิบัติงาน ได้เข้าใจระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงาน การรายงานข้อมูลการจัดเก็บข้อมูล และยังสามารถนำข้อมูลไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีโครงการควบคุมภายในหรือการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐาน การควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

ลายมือชื่อ



(นายจำรอง พิมพา)

ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ กงซ่าง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(กงซ่าง)</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้ การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานมีปริมาณมากและมีความล่าช้า</p> <p>๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>๑. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>- การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของ แบบก่อสร้าง</p>	<p>กงซ่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ผลการประเมินพบว่า กงซ่าง ในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <p>๑. งานก่อสร้าง</p> <p>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผล กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ , กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง , มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้วไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและ ปรับปรุง อยู่อย่างสม่ำเสมอ</p>
<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ</p> <p>กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ</p> <p>๑. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ การควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไป ตามระเบียบ</p> <p>๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วย งานที่เกี่ยวข้อง</p>	

<p>กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๑. จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ ก่อน ใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการ การตรวจการจ้าง ก่อนการใช้งานทุกครั้ง</p> <p>๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วย งานที่เกี่ยวข้อง</p>	
<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน ให้มีความชัดเจน โดยตรวจข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก</p> <p>๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือ สั่งการ และกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน โดยตรวจข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก</p> <p>๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับ หนังสือสั่งการ และกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. สนับสนุนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ครอบคลุมทุกด้าน เช่น งานถนน งานอาคาร เป็นต้น</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>กิจกรรมงานสำรวจออกแบบใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือใน การประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดย เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้อำนวยการกองช่าง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล</p>	
<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p>
<p>กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือใน การประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดย เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน , ผู้อำนวยการกองช่าง และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีโครงการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้วไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า งานก่อสร้าง การออกแบบและควบคุมอาคาร มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ ประสพผลสำเร็จในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่พบความเสี่ยงในเรื่องการควบคุมงานก่อสร้างในเรื่อง การมีส่วนร่วมภาคประชาชน ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับร่วมกับเจ้าหน้าที่

ลายมือชื่อ



(นายพงษ์ศักดิ์ ศรีลาศักดิ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ กongsวัสดิการสังคม

อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กongsวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน ที่มีผลต่อการควบคุมโดย วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมาย หน้าที่ภายใน โครงสร้างกongsสวัสดิการสังคม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน - งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ - งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการสร้างความเข้มแข็งของชุมชน - งานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งของชุมชนการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในกongsสวัสดิการสังคม โดย ความรู้ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติตามนโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล <p>๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้อง ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งจะต้องศึกษาและทำความเข้าใจ รายละเอียดเพิ่มเติม โดยเข้มงวด - มีการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนและเพิ่มมากขึ้น จากนโยบายของรัฐบาล ซึ่งขาดความชัดเจนในแนวทางปฏิบัติงาน <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและกองงานที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงาน บรรลุวัตถุประสงค์ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๒.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ภารกิจงานประจำ วิเคราะห์จากความเพียงพอของงานประจำ ตามคำสั่งมอบหมายงานและโครงสร้างกongsสวัสดิการสังคม 	<p>๑. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กongsสวัสดิการสังคม ได้มีโครงสร้างการบริหารงานและการปฏิบัติงาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๒.งานสังคมสงเคราะห์ ๓.งานส่งเสริมและพัฒนาสตรี <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอและหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม เนื่องจากมีภาระงานที่ชัดเจน โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งให้การควบคุมที่มีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คืองานด้านพัฒนาชุมชนและงานด้านงานสงเคราะห์ เพราะมีภาระงานที่กว้างเกี่ยวข้องกับคุณภาพชีวิตความเป็นอยู่ของมนุษย์และยังเป็นการฝากงานรับผิดชอบจากส่วนกลางละส่วนภูมิภาค ทำให้มีความซับซ้อนมีรายละเอียดของงานที่หลากหลายด้าน ประกอบบุคลากรในการรับผิดชอบงาน ยังขาดประสบการณ์ด้านที่เกี่ยวข้อง จึงจำเป็นต้องมีการปรับปรุงควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อยให้มากขึ้น ซึ่งต้องมีการดำเนินการติดตามผลต่อไป</p> <p>๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง</p> <p>กongsสวัสดิการสังคม มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติงานคุณภาพและการใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่ามีการควบคุมเพียงพอแล้ว คือได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบราชการที่เกี่ยวข้องพบว่า</p>

<p>๒.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>สถานที่ตั้ง กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขอบเขตระยะเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด - ภาระงานและปริมาณงาน มีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานในแต่ละด้านเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องในการทำงานเพิ่มเติม <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที - การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ - ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ line Facebook และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจน เป็นปัจจุบัน ให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนและบันทึกประจำวัน การปฏิบัติงาน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษา กฎ ระเบียบใหม่ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมต้องติดตาม กำกับดูแล 	<p>ในภาพรวมกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลแบบเชิงคุณภาพ มีเพียงแต่ในการปฏิบัติงาน และมีขอบเขตเวลาในการดำเนินงานจำกัด ภาระงานและปริมาณงานมีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น</p> <p>๓. สรุปกิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีกิจกรรมควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพประสิทธิผล เพียงพอแต่บุคลากรรับผิดชอบงานที่จะปฏิบัติงาน ยังขาดทักษะความรู้ประสบการณ์เพียงพอ <p>๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสม และทันสมัยและเป็นปัจจุบัน <p>๕. สรุปกิจกรรมการติดตามผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ และกำกับให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนและบันทึกประจำวัน การปฏิบัติงาน การติดตามประเมินผล อยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร ในส่วนข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการรายงานติดตามผลต่อไป
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า ความต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน เนื่องจากบุคลากรในกองสวัสดิการสังคมยังขาดความรู้ทักษะและประสบการณ์เพียงพอ ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ และมีขอบเขตเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด ภาระงานปริมาณงาน มีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินและรายงานผลต่อผู้เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางเยาวเรศ จตุรัส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อำเภอสรีสงคราม จังหวัดนครพนม

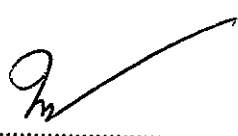
รายงานผลการประเมินองค์การประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติ ที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่ สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจน ต่อ การปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ในภาพรวมเหมาะสมและมี ส่วนทำให้ การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มี กิจกรรมที่บรรลุ วัตถุประสงค์ ตามแบบ ปค.๔ ใน งวดปีที่ผ่านมา คือ ได้ วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตาม ภารกิจงาน ประจำที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน ใน ภารกิจ (๑) งาน บริหารงานการศึกษา (๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (๓) งานกิจการโรงเรียน (๔) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายใน การดำเนินงาน/ กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกัน ในการที่จะ ทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและ การ จัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๓.กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติ แล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรม ควบคุมจะชี้ให้ ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิด ความ ระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการ บริหาร ความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และ มีการ จัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการ ประเมิน ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยัง สามารถกำหนด แนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นในอนาคตจาก ปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป จากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตาม สมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของ การ ปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้า งาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานบริหารการศึกษา ด้านสภาพแวดล้อมของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและงานด้านการ พัสดุการเงินและ การบัญชีของสถานศึกษาที่อยู่ใน สังกัด อบต.นาเตือไม่มี การปรับปรุงกิจกรรม ควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้ แล้ว</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถสืบค้นข้อมูล เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงาน และติดตามข้อมูลข่าวสารจากเว็บไซต์ ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น อื่นๆ เพื่อสืบค้นข้อมูลต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของ กองการศึกษา เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ติดต่อประสานงานด้านการศึกษากับโรงเรียนในเขตพื้นที่ ที่มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อยู่ในความดูแล - ติดต่อกับผู้ปกครองในเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ - ติดต่อประสานงานส่วนราชการอื่น ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ <p>ขอความร่วมมือในการดำเนินงาน ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>๑. กิจกรรมการจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง ตามโครงการต่าง ๆ ยังมีข้อผิดพลาดและล่าช้า</p> <p>๕.๒.กิจกรรมที่ติดตามประเมินผลที่เกิดขึ้นในปี ๒๕๖๖ คือ</p> <p>๑.ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ/การบัญชี ในกองการศึกษาฯ ต้องปรับปรุงและติดตามควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือและหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์ หน่วยงานให้ดีขึ้น</p>


ลงชื่อ..........ผู้รายงาน
(นางสาวนฤมล อินทอง)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอขององค์กร</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีอัตรากำลังเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึงเพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลด</p>	<p>ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก</p> <p>(๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>(๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>(๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>(๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้ มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>(๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และลดความยุ่งยาก</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและยังไม่เหมาะสม</p> <p>- การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้า ในเบื้องต้นไม่พ่วงก่อนเพียงพอ นั้น จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและถาวร</p> <p>- ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูงเห็นควรกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป</p>	<p>ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก</p> <p>(๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>(๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>(๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ</p> <p>(๓) จัดทำ/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๒๔๐ วัน</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p> <p>นางสาวจาวรรณ ไชยเพชร</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p>

แบบ ปค.๕

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม</p> <p>๓. เพื่อพิจารณาจัดสรรอัตราค่าจ้างทดแทนให้หน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่มีผู้ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ</p>						


 (นางสาวจากรรรณ ไทยเพชร)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “<u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u>” ดังนี้ (๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา (๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น</p> <p>เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “<u>สภาพแวดล้อมภายใน</u>” ดังนี้ (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ (๒) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก (๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่ในภารกิจอื่น ๆ เพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง เรื่อง อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร <u>มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u> (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อ</p>	<p>ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมีจริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด</p> <p><u>จุดอ่อน</u> หน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจโครงสร้างบทบาท หน้าที่ มักได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบและทำแผนตรวจล่าช้า ส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานตรวจสอบในกระบวนงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลลาดและท่านปลัดเทศบาลตำบลลาด ชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p><u>จุดอ่อน</u> กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสารประกอบการตรวจสอบ และชี้แจงผลตรวจสอบล่าช้า รวมถึงเอกสารสำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาว</p>

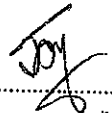
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>ประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ</p> <p>(๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในปีงบประมาณต่อไป</p> <p>(๒) จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ</p>	<p>ล่าช้าตามไปด้วย กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบที่กำหนดไว้ตามแผน เนื่องจากขาดอัตรากำลัง และปริมาณงานในมือมีมากเกินไปอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>อีกทั้ง ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ และไม่เข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบว่า เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร อัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวจึงไม่เพียงพอกับปริมาณที่มี การปฏิบัติงานไม่ได้รับการสนับสนุนและส่งเสริมตามเจตนารมณ์ที่กฎหมายกำหนด อีกทั้ง ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นงบประมาณที่ใช้เพื่อการพัฒนาการตรวจสอบภายในอย่างแท้จริง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>จุดแข็ง หน่วยรับตรวจในองค์กร ให้ความร่วมมือกับการตรวจสอบในระดับดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้รับทราบ</p> <p>จุดอ่อน การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมี สำนัก/กอง ที่ไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้แจ้งเวียนกฎบัตรให้ทราบ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>จุดแข็ง มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจ สื่อสารกับหน่วยรับตรวจ</p> <p>จุดอ่อน อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ หรือมีจำกัด และขาดทีม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>(๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และเก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด ต่อไป</p> <p>(๔) ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วนครอบคลุม และเสนอนายกกลงนามเห็นชอบในกฎบัตรทุกปี และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ</p> <p>(๕) ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ</p> <p>(๖) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรม <u>อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> <u>ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</u> จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ติดตามประเมินผลมาถึงรอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมยังไม่มีเพียงพอและเหมาะสม ความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่หมดไปอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงเหมือนเดิม เพื่อไม่ให้ระดับความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณถัดไปของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป</p>	<p>๕. การติดตามประเมินผล สรุปการติดตามประเมิน การควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มีเพียงพอและเหมาะสม ควรปรับปรุงการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กรได้เพิ่มมากขึ้นปีละ ๕-๑๐% โดยเทียบจากแผนการตรวจสอบเดิมในปีงบประมาณที่ล่วงมา</p>

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า

๑. กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร
เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ติดตามประเมินผลความเสี่ยงมาถึงสิ้นรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่ามีการควบคุมที่ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่นั้น อยู่ในระดับที่สูง ความเสี่ยงนี้จะไม่หมดไปจากหน่วยตรวจสอบภายใน แต่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม ครบถ้วนแล้วเพื่อนำไปควบคุมและติดตามประเมินผลต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวจรรุวรรณ ไชยเพชร)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน อบต.นาเดื่อ

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖