

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. ภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็น วัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการจัดโครงสร้าง สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๖ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ฯ กองสวัสดิการฯ และกองสาธารณสุข โดยมี นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามเป็นผู้บริหารสูงสุด ๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการส่งเสริมให้บุคลากร ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานให้กับบุคลากรภายในองค์กรอย่างเหมาะสมและ ชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามมีการส่งเสริมให้บุคลากร ทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.ภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ) ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๑.๕.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ และมีการมีการประชุมร่วมกัน ๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๓.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การประชาสัมพันธ์หนังสือตามสื่อต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ ไลน์ อีสารบรรณ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ) ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อบต.จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ ไลน์ อีสารบรรณ ๓.๓.๔ ของ อบท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าวเป็นต้น ๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีการรวบรวมกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามการติดตามผลประเมินผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์ วรรณผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเสี่ยงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม มีการดำเนินการตามโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

สำนักปลัด

๑. งานด้านการขออนุญาตการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการดูแลรักษา ไม่เป็นไปตามกระบวนการปฏิบัติของทางราชการที่กำหนดไว้

๒. งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ในความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

กองคลัง

๑. การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน การปฏิบัติงานเยอะและเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและการจัดทำบัญชีเป็นบุคคลเดียวกัน และไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานอาจทำให้งานล่าช้าและเกิดการผิดพลาดได้

๒. การจัดเก็บรายได้ ประชาชนมาชำระภาษีล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์ของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ประชาชนไม่สามารถออกมาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ถึงแม้จะมีกองคลังจะมีการให้จ่ายผ่านระบบ QR CODE แล้วก็ตาม แต่เนื่องจากประชาชนยังไม่มีความรู้ด้านการจ่ายผ่านระบบดังกล่าว

๓. การดำเนินการจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของสำนัก/กองไม่ครบถ้วน และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้ผู้ปฏิบัติของแต่ละสำนัก/กองทำผิดอยู่

กองช่าง

๑.งานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา ข้าราชการและเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสำรวจ ออกแบบและประมาณราคา มีไม่เพียงพอทำให้งานล่าช้า

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล โดยขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ และมีหน้าที่รับผิดชอบทางด้านการเงิน การบัญชี หรือพัสดุทำให้การดำเนินงานเกิดความล่าช้าและอาจเกิดความผิดพลาด ด้านระเบียบและข้อกฎหมาย

๒. กิจกรรมการบริหารการศึกษาปฐมวัย ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ

กองสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์

๑. โครงการเศรษฐกิจชุมชน เนื่องจากกลุ่มลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนอาจจะหลงลืมช่วงเวลาในการส่งใช้หนี้และอาจเกิดหนี้สูญหากกลุ่มลูกหนี้ไม่ชดใช้

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. การเก็บและขนขยะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากรถขนขยะมี ๒ คัน แต่พื้นที่ในเขตรับผิดชอบมีทั้งหมด ๒๑ หมู่บ้าน ทำให้การเก็บขยะเป็นไปด้วยความล่าช้าและสภาพรถที่ใช้งานอย่างหนักมีความเสี่ยงที่จะเกิดการชำรุดเสียหายได้ง่าย ซึ่งจะส่งผลให้การเก็บและขนขยะชะงักทำให้เกิดขยะสะสมส่งผลกระทบต่อสุขภาพของประชาชนเนื่องจากขยะเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ของเชื้อโรค ประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการบริหารจัดการขยะด้วยตนเอง

๒. การเก็บเงินค่าขยะ เป็นความเสี่ยงเนื่องจากจำนวนเงินสดเป็นจำนวนมาก ที่ผู้รับจ้างเก็บเงินค่าขยะในชุมชนนำมาส่งมอบให้กองสาธารณสุข ซึ่งทางกองสาธารณสุขไม่มีตู้নিরภัยในการจัดเก็บเงิน จึงต้องมีการเก็บรักษาส่วนตัวมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย อีกทั้งบางชุมชนมีการส่งมอบล่าช้า ซึ่งไม่อยู่ในหน้าที่ความรับผิดชอบของกองสาธารณสุขที่จะต้องสำรองเงินก่อน จึงทำให้ส่งมอบกองคลังไม่ทันในระยะเวลาสิ้นเดือน

๓. การควบคุมป้องกันโรคโควิด-๑๙ เป็นความเสี่ยงเนื่องจากวัสดุอุปกรณ์ไม่พร้อมในการปฏิบัติงาน ประชาชนขาดความรู้ในการป้องกันและการควบคุมการแพร่ของโรคติดเชื้อโควิด-๑๙

ชื่อผู้รายงาน


(นายยืนยง มะยุโรวาท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔