

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลยอดขาด  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</b> <u>การรับและเบิกจ่ายเงิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</p> <p><b>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> <u>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ๑. . มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน</p> <p><b>๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</b> ๑. การลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสิร์ฟรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ</p>	<p>- กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างขององค์กร ในภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <p>๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า การรับจ่ายเงิน ,การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติกรรม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</li><li>๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน</li><li>๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ</li></ol> <p><b>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p><b>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <p>เจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีปริมาณงานการจัดซื้อจัดจ้างมาก อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</p> <p><b>๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจำเป็นต้องเก็บเงินไว้กับตัวเอง ซึ่งโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่นๆ อาจเกิดขึ้นก่อนนำส่ง คณะกรรมการนำฝากเงินได้ จึงต้องอาศัยจิตสำนึกและการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบสูง</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p><b>๑.๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b></p> <p><b>๑.๓) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</b></p> <p><b>ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</b></p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p>	<p>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<b>๕. การติดตามประเมินผล</b> - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	- จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

**สรุปผลการประเมิน**

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๕ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลยอดขาด มีการประเมิน องค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.๑) **กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี** การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน , มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๒) **กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ในระหว่างปี , มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน, เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

๑.๓) **กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้** พบว่า การลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสร็จรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางกรกมล ไยพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลยอดขาด  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b> มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</li> </ul> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b> มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน</li> </ul> <p><b>๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง</b> มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกัน ยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนโยธา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานก่อสร้าง</li> <li>๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค.๕ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ <b>งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง</b> ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <p>๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</b></p> <p>๑) มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</li><li>- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</li></ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</li></ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภายในประจำปี</li></ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</li></ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภายในประจำปี</li></ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมองกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน</p> <p>มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</p> <p>๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจ ที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่าง ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของ ข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</p> <p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</li><li>- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มี ข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</li><li>- มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการ ปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน</li></ul>	<p>การติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสม และได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>

**สรุปผลการประเมิน**

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซม ไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติ ที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

**ผลการประเมิน** การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ).....

( นายอนันท์ศักดิ์ แสนสุริวงศ์ )

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กองสวัสดิการและสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลยอดขาด  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์</b></p> <p>ผู้สูงอายุผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ไม่มารับเบี้ยยังชีพตามวันเวลาที่กำหนด</p> <p>ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการเอดส์ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลกรณีเสียชีวิตเปลี่ยนแปลงหรือย้ายที่อยู่และการได้รับเงินค่าตอบแทนสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่น ๆ จากหน่วยงานของรัฐทำให้เกิดปัญหาในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๒.๑.๑ มีผู้สูงอายุผู้พิการไม่มารับเบี้ยยังชีพตามวันเวลาที่กำหนดในแต่ละเดือน</p> <p>๒.๑.๒ มีผู้สูงอายุและผู้พิการที่ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายเข้าหรือย้ายออก รวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้าเป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๓.๑.๑ ทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำประชาสัมพันธ์เสียงตามสายการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>๓.๑.๒ ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศก่อนมีการเบิกจ่ายและปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิดเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและถูกต้อง</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองสวัสดิการและสังคม แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน</li> <li>๒.งานสังคมสงเคราะห์</li> <li>๓.งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี</li> <li>๔.งานธุรการ</li> </ol> <p>-จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔๕ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</li> </ol> <p><b>ผลการประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านเนื่องจากมีหนังสือถึง ส.อบต. หรือผู้นำชุมชนให้ประชาสัมพันธ์อย่างสม่ำเสมอทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p><b>กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมควบคุมของกองสวัสดิการสังคม มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสมเป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการโดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมเพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติงานราชการซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลยอดขาดมีการติดตั้งระบบ Internet มาใช้ในการปฏิบัติงานทำให้สามารถตรวจเช็คตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์และคุณสมบัติของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลยอดขาด มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้สำหรับการติดต่อประสานงานที่ให้การติดต่องานราชการ เป็นไปอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p>	<p>การติดตามประเมินผล</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี</p>

**สรุปผลการประเมินโดยรวม**

กองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลยอดขาด มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นายปรีดี คำคำ)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการและสังคม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลยอดขาด  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            สภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีผลกระทบ จาก การวิเคราะห์มีภารกิจตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่ง งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.งานศึกษาปฐมวัย</li> <li>๒.งานกีฬาและนันทนาการ</li> <li>๓.งานส่งเสริมประเพณีศิลปวัฒนธรรม</li> <li>๔.งานจัดซื้ออาหารเสริมนม(โรงเรียน)</li> <li>๕.งานจัดซื้อวัสดุเพื่อการเรียนการสอน</li> <li>๖. งานสนับสนุนอาหารกลางวัน</li> </ol> <p>ซึ่งบางงานยังพบว่ามีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>กิจกรรม</b> การจัดทำแผนการศึกษา ความเสี่ยง คือ การดำเนินการจัดการศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความสามารถในการ เข้าถึงวิธีปฏิบัติในการจัดการเรียนการสอน</li> </ul>	<p><b>ผลการประเมิน</b>            กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบ ควบคุมภายในจากภารกิจงาน ในภารกิจ ๖ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.งานศึกษาปฐมวัย</li> <li>๒.งานกีฬาและนันทนาการ</li> <li>๓.งานส่งเสริมประเพณีศิลปวัฒนธรรม</li> <li>๔.งานจัดซื้ออาหารเสริมนม(โรงเรียน)</li> <li>๕.งานจัดซื้อวัสดุเพื่อการเรียนการสอน</li> <li>๖. งานสนับสนุนอาหารกลางวัน</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ ควบคุมภายใน ผลการประเมิน คือ</p> <p><b>๑.กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงบรรลุวัตถุประสงค์ ตามกำหนดเวลาที่กำหนด</b> จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>กิจกรรม</b> การจัดทำแผนการศึกษา โดยองค์การ บริหารส่วนตำบลยอดขาดได้ดำเนินการ คือ</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) ให้ หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำ แผนการศึกษาให้แล้ว และสามารถนำมาใช้ในการ เรียนการสอนได้จริง</li> <li>๒) ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ดำเนินงานของการใช้งบประมาณด้านการศึกษา ตรวจสอบการดำเนินงาน</li> <li>๓) ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ศพด.</li> </ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑)กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงบรรลุ</b> วัตถุประสงค์ ตามกำหนดเวลาที่กำหนด จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <p><b>กิจกรรม</b> การจัดทำแผนการศึกษา <u>ความเสี่ยง</u> - การดำเนินการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความสามารถในการเข้าถึงวิธี ปฏิบัติในการจัดการเรียนการสอน</p> <p><u>สาเหตุ</u> - เล็งเห็นความสำคัญของการดำเนินการจัดทำ แผนการศึกษาให้แล้วเสร็จเพื่อให้สามารถนำมาใช้ได้ จริง</p> <p><b>๒.๒)กิจกรรมที่พบความเสี่ยงใหม่</b> จำนวน ๒ กิจกรรม คือ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>● <b>กิจกรรม</b> งานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็ก เล็ก</li></ul> <p><u>ความเสี่ยง</u> - การจัดการศึกษาเด็กปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน</p> <p><u>ปัจจัยเสี่ยง</u> - ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการ จัดการดูแลเด็กปฐมวัย - ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัด กิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง - บริเวณรั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางศูนย์ไม่ มิดชิด เสี่ยงต่อการที่เด็กจะออกจากศูนย์</p> <p><b>.กิจกรรม</b> การจัดประเพณีท้องถิ่น</p> <p><u>ความเสี่ยง</u> - การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถ ดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อ หน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ</p>	<p><b>๒.กิจกรรมที่พบความเสี่ยงใหม่</b> จำนวน ๒ กิจกรรม คือ</p> <ul style="list-style-type: none"><li>● <b>กิจกรรม</b> งานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็ก เล็ก ความเสี่ยง คือ การจัดการศึกษาเด็กปฐมวัยยัง ไม่ได้มาตรฐาน</li></ul> <p><u>ปัจจัยเสี่ยง</u> - ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการ จัดการดูแลเด็กปฐมวัย - ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัด กิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง - บริเวณรั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางศูนย์ไม่ มิดชิด เสี่ยงต่อการที่เด็กจะออกจากศูนย์</p> <p><b>กิจกรรม</b> การจัดประเพณีท้องถิ่น ความเสี่ยง คือ การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถ ดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อ หน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ</p>

--	--

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>กิจกรรม</b> การจัดทำแผนการศึกษา กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้ หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาให้แล้ว และสามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริง</li> <li>- ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของการใช้งบประมาณด้านการศึกษาดูงานตรวจสอบการดำเนินงาน</li> <li>- ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ศพด.</li> </ul> </li> <li>● <b>กิจกรรม</b> การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวางแผนการใช้งบประมาณเพื่อพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก</li> <li>- ส่งครูประจำศูนย์เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- ส่งเสริมให้บุคลากรทางการศึกษาไปศึกษาต่อให้มีคุณวุฒิตามหลักสูตรที่ตรงกับการปฏิบัติงานให้ครบถ้วน</li> <li>- จัดทำคณะศึกษาดูงานด้านการศึกษาหรือศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่มีการบริหารจัดการการเรียนการสอนที่ดีตามความเหมาะสม</li> <li>- ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ศพด.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>กิจกรรม</b> การจัดงานประเพณีท้องถิ่น กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- นำระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๕๓ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่างประหยัด</li> </ul>	

--	--

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
<p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน บันทึกแจ้งเวียนเพื่อทราบ</li> <li>- จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายมากขึ้น</li> <li>- ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็น เพื่อให้ประชาชนเสนอความต้องการ</li> <li>- จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในด้านต่างๆ</li> <li>- ติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการปฏิบัติงาน จาก Website กรมการปกครองส่วนท้องถิ่นอยู่เสมอ</li> </ul> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของงาน ได้กำหนดวิธีปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนที่ทางกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงาน และผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน/ข้อบกพร่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</li> </ul>	

### ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๖ งาน คือ

๑. งานศึกษาปฐมวัย
๒. งานกีฬาและนันทนาการ
๓. งานส่งเสริมประเพณีศิลปวัฒนธรรม
๔. งานจัดซื้ออาหารเสริมนม(โรงเรียน)
๕. งานจัดซื้อวัสดุเพื่อการเรียนการสอน
๖. งานสนับสนุนอาหารกลางวัน

โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายใน ผลการประเมิน คือ

๑. **กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงบรรลุวัตถุประสงค์ ตามกำหนดเวลาที่กำหนด** จำนวน ๑ กิจกรรม คือ **กิจกรรม การจัดทำแผนการศึกษา** โดยองค์การบริหารส่วนตำบลได้ดำเนินการ คือ

๑.ให้ หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาให้แล้ว และสามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริง

๒.ให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของการใช้งบประมาณด้านการศึกษาตรวจสอบการดำเนินงาน

๓.ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นแนวทางในการดำเนินงาน ศพด.

๒. **กิจกรรมที่พบความเสี่ยงใหม่** จำนวน ๒ กิจกรรม คือ

**กิจกรรม งานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก** ความเสี่ยง คือ การจัดการศึกษาเด็กอนุบาล และปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน ปัจจัยเสี่ยง

- ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย
- ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง
- บริเวณรั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางศูนย์ไม่มีติดชิด เสี่ยงต่อการที่เด็กจะออกจากศูนย์

**กิจกรรม การจัดประเพณีท้องถิ่น** ความเสี่ยง คือ การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการบางอย่างไม่สามารถดำเนินการได้ อาจส่งผลให้มีการเรียกเงินคืน เมื่อหน่วยตรวจสอบมาตรวจสอบ

ผู้รายงาน

(นางสาวจันทิพย์ คำสงค์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

