แบบ ปย.1

**ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| **1.สภาพแวดล้อมการควบคุม**  สำนักงานปลัดได้ดำเนินการพิจารณาถึงปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายใน – ภายนอก เพื่อประกอบการพิจารณาว่าหน่วยงานรับตรวจมีสภาพแวดล้อมควบคุม ดังนี้   * 1. **ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน**   **1.การจัดทำเวทีประชาคมหมู่บ้าน**  เพื่อรับทราบปัญหาภายพื้นที่ในการพัฒนาท้องถิ่น และนำปัญหาความเดือดร้อนที่ได้รับฟังมาบรรจุไว้ในการจัดทำเวทีประชาคมหมู่บ้าน แผนพัฒนาสามปีของ อบต. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการออกประชาคมของ อบต.เตาไห ร่วมกับประชาชนในแต่ละหมู่บ้านเพื่อนำโครงการความเดือดร้อนที่ประชาชนเสนอผ่านเวทีประชาคมมาบรรจุเข้าสู่แผนพัฒนาตำบล 3 ปี และเสนอขอรับการจัดสรรงบประมาณจากข้อบัญญัติตำบล เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปี จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่าโครงการบางโครงการที่ได้นำเข้าบรรจุในข้อบัญญัติแล้วไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากปัญหาหลายๆ อย่าง เช่น ในหน่วยงานขาดแคลนบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน การจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอต่อการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ เป็นต้น  **2.การลดปัญหาสิ่งแวดล้อมและสิ่งปฏิกูล**  การดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมและสิ่งปฏิกูล หน่วยงานมีการจัดให้มีรถขยะและจ้างแรงงานดำเนินการจัดเก็บเป็นรายหมู่บ้าน ในการกำจัดเป็นการฝังกลบในบ่อ ซึ่งมีปัญหาอุปสรรคตามมาหลายอย่าง คือ หน้าฝนมีน้ำท้วมขังในบ่อและอาจไหลสู่ภายนอก น้ำมีกลิ่นเหม็น สกปรก เชื้อโรค  ซึ่งในปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหมีการดำเนินโครงการธนาคารขยะขึ้นเพื่อลดขยะที่ต้นทาง เพิ่มรายได้ให้กับประชาชนในพื้นที่ แต่ก็ยังประสบปัญหาบ่อขยะไม่สามารถรับขยะได้เต็มที่เท่าที่ควร จนต้องมีการเกรดกลบขยะลงบ่อเป็นประจำทุกๆ 2 สัปดาห์  **3.การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ**  การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ ในแต่ละปีจะมีหลายฤดูกาลซึ่งจะมีปัญหาตามมาคือโรคติดต่อที่อันตรายทั้งในคนและสัตว์ เช่น โรคไข้เลือดออก โรคพิษสุนัขบ้า โรคมือเท้าปาก เป็นต้น ในทุกๆ ปีทางหน่วยงานจะมีการป้องกันและและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น สำหรับโรคที่สามารถป้องกันก่อนได้เช่น โรคไข้เลือดออกก็จะมีการฉีดพ้นหมอกควัน ทรายอะเบท | **\*ผลการประเมิน**  สำนักงานปลัดได้มีการประชุมพิจารณา วิเคราะห์ ผลกระทบต่างๆ ที่มีความเสี่ยงต่อระบบควบคุมภายในจากคำสั่งแบ่งงานของหน่วยงาน นโยบายของผู้บริหาร และความสามารถของบุคลากรในหน่วยงาน ตามภารกิจหน้าที่หลักตาม กฎหมายจัดตั้ง โดยได้วิเคราะห์ถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้  1.การจัดทำเวทีประชาคมหมู่บ้าน  2.การลดปัญหาสิ่งแวดล้อมและสิ่งปฏิกูล  3.การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ  4.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด  5.งานด้านสวัสดิการและสังคม  6.ด้านการบริหารงานบุคคล  7.การดูแลรักษาอาคารสถานที่  8.ด้านงานระบบสารบรรณ  9.โครงการส่งเสริมการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข  10.ด้านการส่งเสริมอาชีพ รายได้ และพัฒนาเศรษฐกิจ    โดยวิเคราะห์การประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ผลการประเมินพบว่า กิจกรรมการดำเนินงานภายใต้อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห จำนวน 10 ภารกิจ ซึ่งมีรายละเอียดการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้  **ผลสรุปกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำหรือไม่มีความเสี่ยง**  **1.การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ**  การดำเนินงานด้านการป้องกัน และแก้ปัญหาโรคระบาด/โรคติดต่อ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหในปัจจุบันมีการประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ หลายภาคส่วน เช่น รพ.สต.บ้านคอนเลียบ กองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลเตาไห และชุมชน/หมู่บ้าน เป็นต้น จึงทำให้การดำเนินงานมีความพร้อมและมีประสิทธิภาพ  **2.งานด้านสวัสดิการและสังคม**  การดำเนินการด้านสวัสดิการสังคมมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานอย่างเป็นระบบ ดำเนินการตามแนวทางที่หน่วยงานผู้กำกับดูแลแจ้งมา พร้อมทั้งการจัดทำทะเบียนเอกสารที่เป็นปัจจุบัน สรุปได้ว่ามีการควบคุมที่มีความพร้อม |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| เป็นต้น ในส่วนของโรคพิษสุนัขบ้าจะมีการฉีดวัคซีนให้กับสัตว์ในความดูแลของชาวบ้านในเขตพื้นที่ สำหรับปัญหาที่พบก็จะเป็นด้านงบประมาณและบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาดูแลอย่างจริงจัง  ซึ่งในปัจจุบันทางหน่วยงานก็ได้ประสานความร่วมมือกับกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบลเตาไห และ รพ.สต.บ้านคอนเลียบ ดำเนินการเฝ้าระวังและสามารถลดปัญหาได้ในระดับหนึ่ง  **4.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**  ปัจจุบันการแพร่ระบาดของยาเสพติดมีแนวโน้มเข้าถึงทุกหมู่เหล่าและทุกชุมชน ความอยากรู้อยากลองของเยาวชนเป็นอีกประเด็นหนึ่งที่ทำให้ยาเสพติดมีการแพร่ระบาดอย่างรวดเร็ว ในหน่วยงานก็มีงานฝ่ายป้องกันที่รับผิดชอบอยู่แต่ปัญหาที่ไม่สามารถดำเนินการป้องกันและแก้ไขได้อย่างจริงจัง อาจเป็นเพราะว่าการประสานงานกันระหว่างหน่ายงานกับชุมชนยังไม่เต็มที่ ประกอบกับเป็นพื้นที่ทางผ่านจึงมีการจับกุมการขนส่งยาเสพติดจากหน่วยงานระดับอำเภอเป็นบางครั้ง จึงมีการดำเนินการร่วมกับชุมชนมีการกวดขันกันอย่างเต็มที่ จัดเวรยามประจำหมู่บ้าน  **5.งานด้านสวัสดิการและสังคม**  การดำเนินงานด้านสวัสดิการและสังคม ปัจจุบันทางหน่วยงานได้รับภารกิจให้ดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ติดเชื้อ และเด็กแรกเกิด ร่วมทั้งยังมีการดำเนินงานอีกหลายอย่าง เช่น ศูนย์พัฒนาครอบครัว ศูนย์ฯ ผู้พิการ และงานด้านสภาเด็กและเยาวชน เป็นต้น  จากการประเมินผลการดำเนินงานในภารกิจที่กล่าวมาข้างต้นนั้น พบว่าการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความควบคุมเนื้องาน ทันต่อสถานการณ์  **6.ด้านการบริหารงานบุคคล**  มีการจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรภายในหน่วยงานให้เป็นปัจจุบัน มีคำสั่งมอบหมายงานมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ และมีการปรับปรุงฐานข้อมูลตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอยู่ตลอดเวลาให้ทันท่วงที ซึ่งในปีงบประมาณที่ผ่านมามีการปรับปรุงระบบเปลี่ยนจากระบบชีเป็นระบบแท่งการดำเนินการของหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ คือ นักทรัพยากรบุคคล ซึ่งในขณะนี้ทางกรมส่งเสริมมีการจัดทำระบบฐานข้อมูลของกรมฯ ให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งจะได้มีการจัดทำระบบฐานข้อมูลขององค์กรต่อไป  **7.การดูแลรักษาอาคารสถานที่**  การดูแลรักษาอาคารสถานที่ หน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลอย่างจริงจังคือ นักการภารโรง และก็มีเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานคอยช่วยเหลือ การดำเนินการที่ผ่านมายังมีการ | **3.ด้านการบริหารงานบุคคล**  การบริหารงานบุคคลมีนักทรัพยากรบุคคลเป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบกฎหมายที่หน่วยงานผู้บังคับบัญชากำหนดให้ และจากการประเมินพบว่ามีการดำเนินงานได้ทันท่วงที และมีการจัดทำเอกสารได้สมบูรณ์ จึงถือได้ว่ามีการควบคุมอย่างเป็นระบบ  **4.ด้านงานระบบสารบรรณ**  การดำเนินงานด้านสารบรรณมีเจ้าพนักงานธุรการเป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการ มีการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง หนังสือ และทะเบียนคำสั่ง พร้อมทั้งมีการรับส่งหนังสือผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงทำให้การรับ-ส่ง หนังสือมีระยะเวลาที่สั้นลง ทันต่อสถานการณ์  **5.โครงการส่งเสริมการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข**  มีการประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าว เรื่อง ความรัก ความสามัคคี และปกป้องเทิดทูลสถาบันพระมหากษัตริย์ จัดโครงการเฉลิมพระเกียรติเนื่องในวันสำคัญต่างๆ เช่น วันแม่ วันพ่อ และวันปิยะมหาราช เป็นต้น และมีการเข้าร่วมงานรัฐพิธีต่างๆ ที่หน่วยงานผู้กำกับดูแลเป็นผู้ดำเนินการ พร้อมทั้งมีการประชาสัมพันธ์ข้อเท็จจริงให้ประชาชนทราบอยู่เสมอ  **ผลสรุปกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง**  **1.การจัดทำเวทีประชาคมหมู่บ้าน**  การจัดทำโครงการเวทีประชาคมหมู่บ้าน เพื่อรับฟังปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ เพื่อนำมาจัดงบประมาณตามข้อบัญญัติแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนนั้น ประสบกับปัญหาการนำปัญหาที่ได้มาดำเนินการไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจากงบประมาณที่หน่วยงานได้รับยังไม่เพียงพอกับความต้องการของชุมชน และจำนวนโครงการจะมีมากกว่างบประมาณที่จัดสรร  **2**.**การลดปัญหาสิ่งแวดล้อมและสิ่งปฏิกูล**  มีการประชาสัมพันธ์ รณรงค์ และข้อเสนอแนะ ถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากขยะมูลฝอย มีการส่งเสริม ฝึกอบรม ให้ความรู้ ความเข้าใจในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มีการจัดหาเครื่องจักร วัสดุ และอุปกรณ์ ในการจัดเก็บขยะให้พร้อมใช้งาน พร้อมแหล่งกำจัดขยะที่ได้รับมาจรฐาน  **3.การป้องกันและแก้ปัญหายาเสพติด**  มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการเกี่ยวกับการ ประชาสัมพันธ์ รณรงค์ ป้องกัน และแก้ปัญหายาเสพติด จัดประชุมผู้นำชุมชนเพื่อหาแนวทางป้องกันการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในพื้นที่ มีการแต่งตั้งเวรยามตรวจในช่วงเทศกาล |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| ดำเนินการไม่ดีเท่าที่ควร อาจเป็นเพราะความเอาใจใส่ในหน้าที่ยังไม่ครอบคลุมเท่าที่ควร และในบางครั้งก็ได้รับคำติเตียนจากผู้มารับบริการและผู้บังคับบัญชา การดำเนินการแก้ไขควรมีการพูดคุยให้ความรู้เกี่ยวกับภารกิจหน้าที่ พร้อมทั้งควรมีการร่วมมือ มีส่วนร่วมด้วยช่วยกันของคนในหน่วยงานเพิ่มขึ้น จะทำให้ปัญหานี้ผ่านไปได้ดี  **8.ด้านงานระบบสารบรรณ**  งานระบบสารบรรณเป็นระบบงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านรับส่งเอกสารของทางราชการที่เกี่ยวข้อง อบต.เตาไห ได้มอบหมายหน้าที่ให้เจ้าพนักงานธุรการรับผิดชอบ ซึ่งก็เป็นมาตรฐานตำแหน่งโดยตรง การดำเนินงานก็มีการจัดทำทะเบียนรับ – ส่งหนังสือ มีการจัดตู้เก็บเอกสารให้เป็นหมวดหมู่ง่ายต่อการค้นหา และการรับส่งเอกสารต้องถูกต้อง ตรงเวลา  ในระหว่างที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภารกิจขาด ลา มาสาย ก็จะมีการมอบภาระหน้าที่ให้ผู้ร่วมงานปฏิบัติหน้าที่แทน  **9.โครงการส่งเสริมการปกครองระบบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข**  สถาบันพระมหากษัตริย์ คือ สถาบันที่ดำรงคู่ประชาชนชาไทยมายาวนาน เราทุกคนชาวไทยควรที่จะดำรงและสืบสานความเคารพไว้ตลอด องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหจึงได้ดำเนินการตามประเพณีวัฒนธรรมมาโดยตลอด ในการจัดงานด้านสถาบันต่างๆ ในแต่ละครั้งก็ได้มีการประกาศเชิญชวนประชาชนในพื้นที่ได้แสดงความเคารพในสถาบัน เช่น งานวันพ่อ วันแม่ และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวกับสถาบัน และในเทศกาลใดๆ ที่เกี่ยงกับสถาบันก็จะมีป้ายประกาศประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมงานกิจกรรมราชพิธี และงานรัฐพิธีอยู่อย่างต่อเนื่อง  **10.ด้านการส่งเสริมอาชีพ รายได้ และพัฒนาเศรษฐกิจ**  ประชาชนในพื้นที่มีการประกอบอาชีพที่หลากหลาย ส่วนใหญ่ประกอบอาชีพด้านเกษตรกรรม ทำนา ทำไร่ รับจ้างทั่วไป และทำงานรับจ้างต่างประเทศ โดยหลายปีที่ผ่านมา อบต.เตาไห ได้ให้การสนับสนุนงบประมาณให้กับหลายกลุ่มอาชีพ เช่น งานด้านเศรษฐกิจชุมชน กลุ่มเกษตรกรรมต่างกลุ่มประมง เป็นต้น และมีโครงการฝึกอบรมต่างๆ เพื่อสร้างองค์ความรู้ให้กับประชาชนในเขตพื้นที่ โดยมีวัตถุประสงค์ให้ผู้เข้าร่วมนำความรู้ไปต่อยอดสร้างอาชีพ | เช่น ปีใหม่ สงกรานต์ เป็นต้น  **4.งานด้านสวัสดิการและสังคม**  การดำเนินงานด้านสวัสดิการสังคมในปัจจุบันภารกิจโดยตรงที่รัฐบาลจัดสรรงบประมาณให้หน่วยงานก็ดำเนินการได้ดีและมีประสิทธิภาพ แต่ในส่วนของภารกิจที่ให้เป็นหน่วยงานลงทะเบียนแทนเพื่อรับการจัดสรรโดยตรงจากรัฐบาลนั้นยังมีปัญหาไม่ได้รับการจัดสรรให้ทันท่วงที เช่น เงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด  **5.การดูแลรักษาอาคารสถานที่**  มีการจัดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง พร้อมทั้งจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินการ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ว่างเว้นจากหน้าที่ของตนยังไม่มีส่วนร่วมในการดำเนินงานเท่าที่ควร |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| **1.2 ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก**  **1.การจัดทำเวทีประชาคมหมู่บ้าน**  ประชาชนในพื้นที่เป้าหมายของโครงการมีการดำเนิน  ชีวิตประจำวันที่แตกต่างกัน ระยะเวลาในการมีส่วนร่วมในโครงการอาจไม่เท่ากันส่งผลให้การมีส่วนร่วมเสนอปัญหาความเดือดร้อนไม่ได้เต็มที่เท่าที่ควร มีการแยกย้ายประกอบอาชีพที่แตกต่างกันจนไม่สามารถเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นได้ และอีกเหตุผลคือสิ่งที่ประชาชนเสนอมาบางครั้งยังไม่มีการดำเนินการแก้ไขให้เห็นผล จนบางครั้งอาจทำให้มองว่าการดำเนินการนี้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้  การดำเนินงานในการจัดทำแผนได้รับแนวทางจากระเบียบกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) ในปีงบประมาณ 2560 จึงไม่ได้ดำเนินการเวทีประชาคม แต่จะระดมความเดือดร้อนจากตัวแทนประชาคมหมู่บ้านแทนแล้วจึงนำปัญหาที่ได้รับไปบรรจุเข้าในแผนเพื่อขอความเห็นชอบจากสภา ต่อไป  **2.การลดปัญหาสิ่งแวดล้อมและสิ่งปฏิกูล**  การดำเนินโครงการหรือกิจกรรมเพื่อลดปัญหาด้านการควบคุมมลพิษ ขยะมูลฝอย และสิ่งแวดล้อม เป็นกิจกรรมที่สามารถดำเนินการได้หลากหลายวิธี เช่น การกำจัดขยะมูลฝอย การบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งจากการตรวจสอบความเสี่ยงของกิจกรรม พบว่า ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการกำจัดขยะมูลฝอยในแต่ละครัวเรือน มีการเผาขยะที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ การเผาฟางข้างในช่วงหน้าแล้ง ขยะไม่มีการคัดแยกตามประเภท ซึ่งขยะบางอย่างจัดเป็นประเภทที่มีสารพิษหากการทิ้งขยะเหล่านี้ในชุมชนอาจทำให้เป็นอันตรายในชุมชน ปัญหาเหล่านี้สืบเนื่องมาจากการขาดความรู้ความเข้าใจของคนในชุมชน  **3.การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ**  การดำเนินการช่วยเหลือประชาชนด้านสาธารณสุขที่มากับโรคติดต่อและโรคระบาดในพื้นที่นั้น หน่วยงานก็มิได้ไว้วางใจและได้มีการประสานงานกับชุมชน โรงเรียน และหน่วยงานราชการในเขตพื้นที่ สำหรับปัญหาที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอาจมาจากอันตรายของโรคร้ายที่มาใหม่ๆ ที่ยังไม่มีทางรักษาหรือแก้ไขได้ จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องขอความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่น  และโรคติดต่อบางอย่างอาจเกิดจากหน่วยงานของรัฐมีการประชาสัมพันธ์ถึงวิธีปฏิบัติ แต่ก็ไม่ได้รับความร่วมมือจากชุมชนเท่าที่ควร  **4.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**  องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหมีการควบคุมปัญหายาเสพติดมาอย่างต่อเนื่อง แต่ก็ได้รับการแทรกซึมจาก |  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| ขบวนการยาเสพติดที่มีการแอบแฝงมาทุกรูปแบบ ประกอบกับภารกิจที่รัดตัวจึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบสภาพปัญหาที่มาจากการแฝงตัวภายนอกได้เต็มที่ จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องขอความร่วมมือกับชุมชนในการตระเวรตรวจสอบในเขตพื้นที่ แต่ผู้นำชุมชนบางท่านอาจติดภารกิจที่รัดตัวจึงทำให้ไม่สามารถเข้าร่วมได้ อาจทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จได้เนื่องจากไม่ชำนาญพื้นที่  **5.งานด้านสวัสดิการและสังคม**  จากภารกิจที่รัฐบาลการได้มีนโยบาลและมอบให้หน่วยงานท้องถิ่นดำเนินการคือการจ่ายเบี้ยยังชีพคนชรา ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้อ และงานอื่นที่ทางหน่วยงานเข้าร่วม เช่น ศูนย์พัฒนาครอบครับ ศูนย์ฯ ผู้พิการ เป็นต้น ทางหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งที่เพียงพอ แต่เนื่องจากภาระหน้าที่ที่ทางหน่วยงานที่ดูแลรับผิดมอบหมายมามีความหลากหลาย บางอย่างที่ลงมาเป็นงานที่ใหม่จึงทำให้ต้องใช้เวลาในการดำเนินงาน  **6.ด้านการบริหารงานบุคคล**  จากการเปลี่ยนแปลงระบบบริหารงานบุคคลครั้งใหญ่ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจากระบบชีเป็นระบบแท่งทำให้ความเข้าใจในเนื้องานที่ทางกรมฯ กำหนดลงมาทำให้ความเข้าใจในเนื้องานยังมีความสับสนบ้าง จำเป็นต้องใช้เวลาดำเนินการบ้าง และระบบที่อยู่ในระหว่างดำเนินการก็เป็นเรื่องใหม่ จึงจำเป็นต้องเข้าร่วมฝึกจัดทำระบบฐานข้อมูลต่อไป  **7.การดูแลรักษาอาคารสถานที่**  หน่วยงานจัดเป็นหน่วยงานราชการที่ต้องประสานงานกับบุคคล หน่วยงานอื่น องค์กรเอกชน ที่หลากหลายบางครั้งผู้ที่มาติดต่อประสานงานก็มากันเป็นหมู่คณะหน่วยงานอาจไม่สามารถจัดหาสิ่งอำนวยความสะดวกได้ครบครัน ในบางกรณีผู้มาติดต่อราชการอาจไปทำลายทรัพย์สินโดยไม่ได้ตั้งใจ และอาจสร้างปัญหาขยะมูลฝอยให้หน่วยงานได้  **8.ด้านงานระบบสารบรรณ**  งานระบบสารบรรณมีความสำคัญยิ่งกับหน่วยงานราชการ เนื่องจากข้อสั่งการการดำเนินงานโครงการต่างๆ จะปรากฏในหนังสือ หน่วยงานมีความห่างไกลจากตัวอำเภอที่เป็นจุดศูนย์กลางในการรับส่งหนังสือระยะทางนี้เองที่เป็นความเสี่ยงที่อาจทำให้การดำเนินการมีอุปสรรคบ้าง และบางกรณีระยะเวลาที่หนังสือจะมาถึงหน่วยงานก็เลยกำหนดการดำเนินการไปแล้ว  **9.โครงการส่งเสริมการปกครองระบบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข**  การดำเนินการกิจกรรมด้านสถาบันในชุมชนยังไม่มีการปฏิบัติที่ต่อเนื่อง แตกต่างจากหน่วยงาน อบต.เตาไห ที่มีการ |  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| เข้าร่วมกับหน่วยงานผู้กำกับดูแล แต่ในขณะเดียวกันก็มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แนวทางปฏิบัติต่างๆ ในการให้ความเคารพนับถือสถาบันพระมหากษัตริย์ ปัญหาอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นในพื้นที่ประชาชนอาจหลงเชื้อข้อมูลที่เป็นแหล่งทำลายความเชื้อมั่นได้ หน่วยงานควรมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบข้อเท็จจริงเป็นประจำ  **10.ด้านการส่งเสริมอาชีพ รายได้ และพัฒนาเศรษฐกิจ**  กลุ่มอาชีพที่ยื่นเรื่องขอรับการสนับสนุนงบประมาณดำเนินการยังขาดความรู้ในอาชีพที่ดำเนินการอยู่ ประกอบกับการบริหารกิจการของกลุ่มยังไม่ดีเท่าที่ควรจึงทำให้การดำเนินการไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร และทางหน่วยงานก็มีการฝึกอบรมอาชีพต่างๆ ให้อยู่เป็นประจำแต่ผู้เข้าร่วมฝึกอบรมขาดแรงจูงใจ และกำลังทุนต่างๆ ในการสานต่อโครงการ  **2.การประเมินความเสี่ยง**  การประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยงานรับตรวจและระดับกิจกรรม เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ การบริหารความเสี่ยง เช่น เหมาะสม เพียงพอ สมเหตุสมผล เป็นต้น  **1.การจัดทำเวทีประชาคมหมู่บ้าน**  ประชาชนในพื้นที่เป้าหมายของโครงการ มีการดำเนิน  ชีวิตประจำวันที่แตกต่างกัน เช่น กลุ่มเกษตรกรรม รับจ้าง และอื่นๆ เป็นต้น การเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นอาจไม่สามารถทำได้หากยังไม่ปรับแก้ไขเวลาให้ตรงกับช่วงเวลาที่ประชาชนสามารถเข้าร่วมได้ โดยในหลายปีที่ผ่านมาจะมีการทำประชาคมหมู่บ้านในเวลากลางวันในช่วงที่ประชาชนในเขตพื้นที่ประกอบอาชีพ ซึ่งหากปรับเป็นกลางคืนอาจทำให้การมีส่วนร่วมเพิ่มมากขึ้นและควรนำโครงการที่เป็นความต้องการในลำดับต้นๆ ของโครงการมาแก้ปัญหาให้เห็นเป็นรูปธรรม ประชาชนจะมีความมั่นใจในโครงการ และการนำโครงการปัญหาความเดือดร้อนมาบรรจุในแผนควรมีความสอดคล้องกับงบประมาณของหน่วยงาน  **2.การลดปัญหาสิ่งแวดล้อมและสิ่งปฏิกูล**  การให้บริการในการจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตพื้นที่รับผิดชอบประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร โดยอาจเป็นเพราะมีค่าบริการในการจัดเก็บ วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในงานบริการไม่เพียงพอ ประกอบกับการกำจัดยังไม่ถูกวิธีตามที่มาตรฐานกำหนด จึงควรมีการจัดสรรงบประมาณในการก่อสร้างสถานที่กำจัดให้ถูกวิธี และมีการคัดแยกขยะแยก |  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| ประเภทเพื่อไม่ให้เกิดอันตรายกับชุมชน  ประกอบกับแหล่งกำจัดขยะยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควรจึงทำให้การดำเนินการไม่ได้ประสิทธิภาพเท่าที่ควร  **3.การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ**  การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ โรคระบาด และอื่นๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหในปัจจุบันนี้ก็ได้รับความร่วมมือจากหลายภาคส่วน เช่น รพ.สต.บ้านคอนเลียบ ชุมชน และหน่วยงานสาธารณสุขในระดับอำเภอ เป็นต้น จึงทำให้มีการควบคุม และดำเนินการควบคุมการเกิดโรคระบาดได้ทันท่วงที  **4.การป้องกันและแก้ปัญหายาเสพติด**  ปัญหายาเสพติดเป็นปัญหาใหญ่ระดับชาติ และในส่วนท้องถิ่นก็ยังเป็นปัญหาที่หาทางแก้ยังไม่ตก โดยเป้าหมาย กลุ่มเสี่ยงก็ยังมีการกระจายยาเสพติดให้กับผู้ที่อยากลอง ประกอบกับหน่วยงานยังไม่มีเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการดำเนินการ และงบประมาณก็ยังไม่เพียงพอ การมีส่วนร่วมกับภาคประชาชนก็ยังเป็นอีกปัญหาหนึ่งที่ต้องเร่งสร้างความร่วมมือให้เกิดขึ้น  **5.งานด้านสวัสดิการและสังคม**  จากการดำเนินงานด้านภารกิจถ่ายโอนที่ทางรัฐบาลการได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหก็ได้ดำเนินการตามระเบียบกฎหมายและวิธีที่กฎหมายกำหนด และปัจจุบันยังพบปัญหาในการดำเนินการทั้งการแยกงบประมาณและการประชาสัมพันธ์ และงบประมาณที่ทางภาครัฐส่วนกลางโอนให้ไม่ทันต่อเวลา  **6.ด้านการบริหารงานบุคคล**  การบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองท้องถิ่นในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงที่มาก และระเบียบสั่งการที่มาจากส่วนกลางก็มีอย่างต่อเนื่อง การดำเนินการอาจไม่ทันต่อสถานการณ์ในบางครั้งประกอบกับการเปลี่ยนแปลงของการบริหารงานบุคคลครั้งใหญ่ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้ต้องมั่นศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ  **7.การดูแลรักษาอาคารสถานที่**  การดูแลอาคารสถานที่ภารกิจนี้มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน แต่ยังดำเนินการได้ไม่ดีนักจึงควรมีการบอกกล่าวถึงภาระหน้าที่และแนวทางปฏิบัติมิให้เกิดข้อผิดพลาด และมีพนักงานจ้างที่วางเว้นจากการปฏิบัติภารกิจควรมีส่วนร่วมดำเนินงานช่วยเหลือซึ่งกันและกัน  **8.ด้านงานระบบสารบรรณ**  ระบบงานสารบรรณเป็นหน้าที่หลักของท้องถิ่นในการรับส่งหนังสือ ปัจจุบันงานระบบสารบรรณมีเจ้าหน้าที่ วัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานที่เพียงพอ แต่จากการปฏิบัติงานใน |  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| ปัจจุบันเจ้าหน้าที่ยังปฏิบัติงานไม่เต็มที่ การรับส่งหนังสือไม่ทันต่อสถานการณ์ และระยะทางที่ห่างไกลจากอำเภอก็เป็นอีกประเด็นที่เป็นอุปสรรคในการดำเนินงาน  **9.โครงการส่งเสริมการปกครองระบบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข**  ประเทศไทยมีการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ประชาชนส่วนใหญ่มีความเคารพนอบน้อมต่อสถาบันพระมหากษัตริย์ มีการประชาสัมพันธ์วันสำคัญต่างๆ ให้ประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรม จากการสำรวจพื้นที่ไม่มีความเสี่ยงในการดำเนินงาน แต่กระแสจากโลกโชเชียลอาจเป็นจุดเสี่ยงที่จะทำให้ประชาชนหลงเชื่อ จึงควรมีการประชาสัมพันธ์ข้อเท็จจริงให้ประชาชนในพื้นที่ทราบอยู่เสมอ  **10.ด้านการส่งเสริมอาชีพ รายได้ และพัฒนาเศรษฐกิจ**  กลุ่มอาชีพที่ยื่นเรื่องขอรับการสนับสนุนงบประมาณดำเนินการยังขาดความรู้ในอาชีพที่ดำเนินการอยู่ ประกอบกับการบริหารกิจการของกลุ่มยังไม่ดีเท่าที่ควรจึงทำให้การดำเนินการไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร และงบประมาณไม่เพียงพอต่อความต้องการของกลุ่มอาชีพ และควรมีการสานต่อองค์ความรู้จากที่ได้ฝึกอบรมอาชีพ  **3.กิจกรรมควบคุม**  ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่  **1.การจัดทำเวทีประชาคมหมู่บ้าน**  การดำเนินการจัดทำเวทีประชาคมหมู่บ้าน เช่น โครงการเวทีประชาคมหมู่บ้าน แผนพัฒนาตำบล 4 ปี และการจัดทำข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นต้น มีการดำเนินการตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ มีการประชาสัมพันธ์ให้มีส่วนร่วม มีการนำโครงการบรรจุเข้าแผนอย่างเป็นระบบ สอดคล้องกับงบประมาณที่จะลงไปยังชุมชนนั้นๆ ด้วย และนำเสนอผู้บริหารจัดทำร่างข้อบัญญัติเสนอตามขั้นตอน  **2.การลดปัญหาสิ่งแวดล้อมและสิ่งปฏิกูล**  มีการประชาสัมพันธ์รณรงค์ และข้อเสนอแนะถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากขยะมูลฝอย มีการส่งเสริม ฝึกอบรม ให้ความรู้ ความเข้าใจในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และมีการจัดหาเครื่องจักร วัสดุ และอุปกรณ์ในการจัดเก็บขยะมูลฝอยให้พร้อมใช้งาน  **3.การควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ**  มีการให้ความรู้ ความเข้าใจแก่ประชาชน ในเรื่องความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ มีการ |  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| ดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่และใกล้เคียง เพื่อเตรียมความพร้อมในการป้องกันโรคติดต่อ โรคระบาด มีการอุดหนุนงบประมาณระหว่างกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ ให้กับหน่วยรับบริการด้านสาธารณสุขในพื้นที่รับผิดชอบ มีการจัดงบประมาณดำเนินการโดยสำนักงานปลัดเป็นเจ้าภาพดำเนินการ  **4.การป้องกันและแก้ปัญหายาเสพติด**  มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการเกี่ยวกับการประชาสัมพันธ์ รณรงค์ ป้องกันและแก้ปัญหายาเสพติด จัดประชุมผู้นำชุมชนเพื่อหาแนวทางป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่ มีการแต่งตั้งเวรยามตรวจในช่วงเทศกาล เช่น ปีใหม่ สงกรานต์ เป็นต้น มีการจัดตั้งสภาเด็กและเยาวชนเพื่อให้ความรู้ห่างไกลยาเสพติด มีการจัดกีฬาเพื่อให้ห่างไกลจากยาเสพติด  **5.งานด้านสวัสดิการและสังคม**  มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการในการเบิกจ่ายงบประมาณเบี้ยยังชีพ มีการประชาสัมพันธ์วันเวลา และสถานที่ในการจ่ายเบี้ยยังชีพให้ทราบอย่างทั่วถึง  **6.ด้านการบริหารงานบุคคล**  มีการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลและระเบียบ ข้อสั่งการต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน จัดส่งบุคลากรเข้าร่วมฝึกอบรมในโครงการที่มีรายละเอียดด้านบุคลากร ดำเนินการติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชา  **7.การดูแลรักษาอาคารสถานที่**  มีการจัดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง พร้อมทั้งจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการดำเนินการ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ว่างเว้นจากหน้าที่ของตนให้มีส่วนร่วมในการดำเนินงาน  **8.ด้านงานระบบสารบรรณ**  มีระบบทะเบียนคุมรับ-ส่ง หนังสือ เอกสารทางราชการ ตั้งแฟ้มเอกสารตามเรื่อง และความเร่งด่วน  **9.โครงการส่งเสริมการปกครองระบบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข**  มีการประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าวอย่างต่อเนื่องให้ประชาชนมีความรักความสามัคคีปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ มีการจัดโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ที่ช่วยเสริมสร้างการปกครองระบอบประชาธิปไตย  **10.ด้านการส่งเสริมอาชีพ รายได้ และพัฒนาเศรษฐกิจ**  มีการติดตามการชำระหนี้ของกลุ่มอาชีพ จากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง มีการตรวจสอบความเป็นไปได้ของโครงการที่ขอกู้ยืมเงินก่อนการพิจารณาอนุมัติเงินกู้ มีการตรวจเยี่ยมกลุ่มอาชีพ จากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง |  |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(1)** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป**  **(2)** |
| **4.สารสนเทศและการสื่อสาร**  การดำเนินเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การดำเนินการภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่รับผิดชอบจะมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามาเกี่ยวข้องและเป็นแรงสนับสนุนให้การดำเนินงานได้สำเร็จบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ในการดำเนินการด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีกระบวนการดำเนินการหลายอย่าง เช่น  1.มีหนังสือประชาสัมพันธ์ถึงกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน ขอความอนุเคราะห์ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ประชาชนรับทราบถึงการดำเนินการ  2.การการจัดหน่วยเคลื่อนที่ประชาสัมพันธ์โดยมีเครื่องขยายเสียงติดตั้งในรถยนต์ประชาสัมพันธ์ตามชุมชน  3.มีการประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซด์ถึงกระบวนงานขั้นตอน วันเวลา และสถานที่  4.มีการตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสารประจำองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบประจำศูนย์ฯ  **5.การติดตามประเมินผล**  การประเมินผลควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบติดตามและประเมินการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง และตรงประเด็นปัญหาความเสี่ยง ดังนี้  1.มีการตรวจติดตามผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามแผนงานที่วางไว้หรือไม่ และนำข้อมูลที่ได้มาบริหารจัดการลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลจะทำให้เกิดปัญหาได้ทันท่วงที  2.มีการรายงานผลการดำเนินการต่อผู้บังคับบัญชา เพื่อแจ้งผลการดำเนินการ และเป็นข้อมูลในการตัดสินใจ  3.มีการสำรวจความคิดเห็นผ่านแบบสอบถาม ระบบอิเล็กทรอนิกส์ และเว็บไชต์ของหน่วยงาน  4.เมื่อพบเจอข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานควรมีการศึกษาปัญหาเพื่อแก้ไขให้สามารถดำเนินการได้ ต่อไป |  |

**ผลการประเมินระบบควบคุมภายใน**

จากการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานต่อระบบการควบคุมภายใน นโยบายของผู้บริหาร และความสามารถของบุคลากรในหน่วยงาน ตามภารกิจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ได้สรุปถึงสภาพความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ดังนี้

1.การจัดทำเวทีประชาคมหมู่บ้าน

2.การลดปัญหาสิ่งแวดล้อมและสิ่งปฏิกูล

3.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

4.งานด้านสวัสดิการและสังคม

5.การดูแลรักษาอาคารสถานที่

ผู้ประเมินได้ดำเนินการวิเคราะห์ติดตาม และประเมินผลตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ผลการประเมินพบว่า กิจกรรมการดำเนินงานภายใต้อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ยังคงมีความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานอยู่ จึงควรดำเนินการนำความเสี่ยงจากการวิเคราะห์มาดำเนินการแก้ไข ปรับปรุง ให้ดียิ่งขึ้น ต่อไป

(ลงชื่อ)..............................................ผู้รายงาน

(นายพิสันติ์ ลำเพยพล)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ 18 ตุลาคม 2560

**แบบ ปย.๑**

**ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(๑)** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **(๒)** |
| **๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม**  **๑.๑ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน**  **(๑) กิจกรรมงานการเงิน**  มีคำสั่งแต่งตั้งแบ่งงานภายในกองคลัง ชัดเจนและมีการกำกับดูแลอย่างเคร่งครัดมีมาตรการดำเนินการตามวินัยอย่างเคร่งครัด สำหรับผู้ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายได้สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการเงินมีการฝึกอบรม ทักษะในการปฏิบัติงาน มีการติดตามประเมินผลเป็นระยะจากผู้บังคับบัญชา เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดไว้และมีผู้อำนวยการกองคลังให้คำแนะนำ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด  **(๒) กิจกรรมงานบัญชี**  มีคำสั่งแต่งตั้งแบ่งงานภายในกองคลัง ชัดเจนและมีการกำกับดูแลอย่างเคร่งครัดจากผู้อำนวยการกองคลัง มีมาตรการดำเนินการตามวินัยอย่างเคร่งครัดสำหรับผู้ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย แต่พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในงานบัญชี การบันทึกบัญชี ลงรายการรับ รายการจ่ายยังไม่เป็นปัจจุบัน  **(๓) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  มีคำสั่งแต่งตั้งแบ่งงานภายในกองคลัง ชัดเจนและมีการกำกับดูแลอย่างเคร่งครัดจากผู้อำนวยการกองคลัง มีมาตรการดำเนินการตามวินัยอย่างเคร่งครัดสำหรับผู้ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายและพบว่าข้อมูลทรัพย์สินยังไมครอบคลุมในการจัดเก็บรายได้ ส่งผลให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ | **ผลการประเมิน**  **กองคลัง** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจประจำ ทั้ง ๕ กิจกรรม ดังนี้  (๑) กิจกรรมงานการเงิน  (๒) กิจกรรมงานบัญชี  (๓) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้  (๔) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ  (๕) กิจกรรมงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ  โดยการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า กิจกรรมงานการเงิน, กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้, กิจกรรมงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ บรรลุตามวัตถุประสงค์  **ข้อสรุป**  **(๑) กิจกรรมงานการเงิน** มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว  บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้  - มีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงินถอนเงินฝากธนาคาร มีหลักฐานบันทึกรับและส่งมอบเงิน  - มีการตรวจสอบการนำส่งคืนเงินคลังตามระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น  - มีการออกคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจ่ายเงินตามฎีกาเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิตามให้แล้วเสร็จไม่เกินระยะเวลาตามระเบียบฯกำหนด  - มีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันลงนามใบเสร็จรับเงินประจำวันและตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงิน-จ่ายเงินประจำวัน  - เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ทำงานมีการให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง  - ประชาสัมพันธ์รายรับ-รายจ่ายให้ประชาชนทราบ |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(๑)** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **(๒)** |
| **(๔) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** มีคำสั่งแต่งตั้งแบ่งงานภายในกองคลัง ชัดเจนและมีการกำกับดูแลอย่างเคร่งครัดจากผู้อำนวยการกองคลัง ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับพัสดุโดยตำแหน่งทำให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานหลายสองตำแหน่งจึงเกิดความล่าช้า การเก็บรวบรวมเอกสารเกี่ยวกับพัสดุมีความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง  **(๕) กิจกรรมงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ** มีคำสั่งแต่งตั้งแบ่งงานภายในกองคลัง ชัดเจนและมีการกำกับดูแลอย่างเคร่งครัดจากผู้อำนวยการกองคลังมีระบบควบคุมเพียงพอในการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในงบประมาณ  **๑.๒ วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก**  **(๑) กิจกรรมงานการเงิน**  การจัดสรรงบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ทั้งเงินรายได้และเงินอุดหนุนทั่วไปได้จัดสรรงบประมาณไม่ทันกับความต้องการขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหที่จะดำเนินการงานแต่ละโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทำให้การเบิกจ่ายเงินมีความล่าช้าไม่สามารถสนองต่อความต้องการของผู้บริหารท้องถิ่นและประชาชนได้ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้  **(๒) กิจกรรมงานบัญชี**  จากการประเมินในระบบควบคุมภายในกิจกรรมงานบัญชีของกองคลังไม่พบความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก  **(๓) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ได้ดำเนินการจัดเก็บรายได้เพียงพอ มีประชาชนมาชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ ทำให้การจัดเก็บรายได้บรรลุวัตถุประสงค์ | **(๒) กิจกรรมพัฒนาและจัดเก็บรายได้** มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้  -มีคำสั่งแต่ตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการจัดเก็บรายได้  - มีการประชาสัมพันธ์แจ้งรายชื่อผู้ชำระภาษีให้กับผู้ชำระภาษีทุกประเภทตามระยะเวลาที่กำหนด  -อำนวยความสะดวกในการจัดเก็บภาษีให้กับประชาชน  -ออกสำรวจ สอบถาม สถานประกอบการเพื่อมีการประเมินจัดเก็บภาษีให้ถูกต้อง ครบถ้วน  -จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษีทุกประเภทในช่วงก่อนชำระภาษีในแต่ละหมู่บ้าน  **(๓)กิจกรรมงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ** มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้  -มีคำสั่งแต่งตั้งการปฏิบัติงานชัดเจน  -กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารทุกรายการให้เรียบร้อยก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง โดยการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดของผู้อำนวยการกองคลัง  จาการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มี ๒ กิจกรรม คือ (๑)กิจกรรมงานบัญชี (๒) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงในการควบคุมภายใน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม  **ข้อสรุป**  **(๑) กิจกรรมงานบัญชี** เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้ปฏิบัติงานตามความรู้ความสามารถแต่ยังมีความล่าช้าการบันทึกบัญชี การลงรายการบันทึกบัญชีทุกประเภททุกรายการยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่สามารถควบคุมได้เพียงพอ  **(๒) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** เนื่องจากขาดบุคลากรในตำแหน่ง พัสดุ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้ |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(๑)** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **(๒)** |
| **(๔) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** มีการควบคุมยังไม่มีเพียงพอ เนื่องจากขาดการประสานงานที่ดีกับผู้รับจ้าง การตกลงราคา การสอบราคา การรวบรวมเอกสารไม่สามารถควบคุมได้ ทำให้การรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการควบคุมไม่เพียงพอ  **(๕) กิจกรรมงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ** มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วได้ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในงบประมาณเป็นระยะแล้วรายงานให้กับผู้บังคับบัญชาทราบ  **๒. การประเมินความเสี่ยง**  **(๑) กิจกรรมงานการเงิน**  เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานตามหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถภายใต้ระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับงานการเงิน มีการควบคุมในระบบงานการเงินเพียงพอ เพราะมีผู้อำนวยการกองคลังให้คำแนะนำ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด  **(๒) กิจกรรมงานบัญชี**  เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย แต่ไม่สามารถนำบันทึกบัญชีได้เป็นปัจจุบัน ทำให้การรายงานเงินยอดคงเหลือประจำวันล่าช้า ยังไม่สามารถควบคุมงานบัญชีได้เพียงพอ  **(๓) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานตามหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถภายใต้ระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมในระบบงานจัดเก็บรายได้เพียงพอ เพราะมีผู้อำนวยการกองคลังให้คำแนะนำ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด  **(๔) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  **งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ** เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานตามหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถภายใต้ระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุยังควบคุมไม่เพียงพอเนื่องจากขาดบุคลากรในตำแหน่ง พัสดุ ทำให้การรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการควบคุมไม่เพียงพอไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ | ระบบสารสนเทศ และการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม  -มีการติดตามประเมินผลอย่างใกล้ชิด  -การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  -มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารแบบสอบทานการคลัง  -แบบรายงานสถิติการคลัง  -แบบประเมินตามตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน โดยยึดหลักธรรมาภิบาล  -แบบประเมินตามตัวชี้วัดการปฏิบัติงานประจำปี    การติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ถือปฏิบัติตามแนวทางการดำเนินงาน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ และอยู่ในเกณฑ์ที่เหมาะสม |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(๑)** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **(๒)** |
| **(๕) กิจกรรมงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ** มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในงบประมาณเป็นระยะแล้วรายงานให้กับผู้อำนวยการกองคลังทราบ  **๓. กิจกรรมการควบคุม**  **(๑) กิจกรรมงานการเงิน**  เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ฝึกอบรม เพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานมีการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับงานการเงินให้ละเอียด และให้หัวหน้าส่วนการคลังให้คำแนะนำ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด แล้วรายงานผู้บริหารท้องถิ่นให้ทราบ  **(๒) กิจกรรมงานบัญชี**  เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ฝึกอบรม เพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานมีการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับงานบัญชีให้ละเอียด เพื่อให้การปฏิบัติงานบัญชีสามารถบันทึกรายการรับ รายการจ่ายเป็นปัจจุบัน ครบถ้วน ถูกต้องในงานบัญชีและให้ผู้อำนวยการกองคลังให้คำแนะนำ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด แล้วรายงานผู้บริหารท้องถิ่นให้ทราบ  **(๓) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้**  เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ฝึกอบรม เพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานมีการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และให้ผู้อำนวยการกองคลังให้คำแนะนำ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด  **(๔) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  **งานทะเบียนทรัพย์สินและ** เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ฝึกอบรม เพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานมีการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และให้ผู้อำนวยการกองคลังให้คำแนะนำ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด แล้วรายงานผู้บริหารท้องถิ่นให้ทราบ  **(๕) กิจกรรมงานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ** เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ฝึกอบรม เพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานมีการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับงานฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และให้ผู้อำนวยการกองคลังให้คำแนะนำ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด แล้วรายงานผู้บริหารท้องถิ่นให้ทราบ |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(๑)** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **(๒)** |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**  นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การจัดการประชุม การรายงานทางการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การรายงานการตรวจสอบประจำปีต่างๆ เพื่อให้มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารแก่บุคคลภายในและบุคคลภายนอกได้รับทราบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน รวมถึงการรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนผ่านทางเว็บไซด์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห  **๕. วิธีการติดตามประเมินผล**  มีการปรับปรุงใช้แบบสอบถามทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อให้การติดตามระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอต่อการควบคุม หากพบความเสี่ยงให้รายงานกับผู้อำนวยการกองคลังโดยด่วน เพื่อให้งานกองคลังทั้ง ๕ กิจกรรม บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และรายงานผลให้กับอำเภอ จังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ผ่านระบบการสื่อสารสารสนเทศ โทรศัพท์ โทรสาร อินเตอร์เน็ต โปรแกรมสำหรับการรายงานผล และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบ |  |

**ผลการประเมินโดยรวม**

**จากการวิเคราะห์สำรวจ** มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๒) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

(ลงชื่อ) .................................................... ผู้รายงาน

(นางสาวนภาวรรณ แก้วชิน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

**แบบ ปย.๑**

**ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(๑)** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **(๒)** |
| **๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม**  **๑.๑ วิเคราะห์จากภาพแวดล้อมภายใน**  **(๑) กิจกรรมงานออกแบบก่อสร้าง**  มีคำสั่งแต่งตั้งแบ่งงานภายในกองช่างชัดเจนและมีการกำกับดูแลอย่างเคร่งครัดมีมาตรการดำเนินการตามวินัยอย่างเคร่งครัด มีการติดตามประเมินผลเป็นระยะจากผู้บังคับบัญชา เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดไว้การออกแบบก่อสร้าง รายละเอียดประกอบแบบอาจไม่สอดคล้องตรงกับสภาพความเป็นจริงของพื้นที่ประชาชนก่อนดำเนินการออกแบบก่อสร้าง ประชาชนอาจได้รับผลกระทบ  **๑.๒ วิเคราะห์จากภาพแวดล้อมภายนอก**  **(๑) กิจกรรมงานออกแบบก่อสร้าง**  **การสำรวจพื้นที่จริงระหว่างอบต.ร่วมกับผู้นำชุมชน ภาคประชาชน ที่จะดำเนินการออกแบบก่อสร้างขาดความร่วมมือในการตรวจสอบให้รอบคอบก่อนออกแบบก่อสร้าง ซึ่งส่งผลกระทบต่อประชาชนที่อาศัยอยู่รวมถึงพื้นที่ทำกินอาจได้รับความเสียหายจากการก่อสร้าง**  **๒. การประเมินความเสี่ยง**  **(๑) กิจกรรมงานออกแบบก่อสร้าง**  การออกแบบก่อสร้างขาดความรอบคอบในการสำรวจ ตรวจสอบร่วมกันระหว่างอบต.กับประชาชนทำให้การก่อสร้างมีปัญหา ส่งผลกระทบต่อพื้นทำกินของประชาชน  **๓. กิจกรรมควบคุม**  **(๑) กิจกรรมงานออกแบบก่อสร้าง** กำหนดให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ให้เข้าใจ การออกแบบก่อสร้างต้องผ่านการสำรวจพื้นที่จริงระหว่างผู้นำชุมชน ภาคประชาชนได้ร่วมกันตรวจสอบให้ละเอียดก่อนออกแบบก่อสร้างทุกครั้ง เพื่อให้แบบได้มาตรฐานเกิดประโยชน์ต่อประชาชนโดยส่วนรวม | **ผลการประเมิน**  **กองช่าง** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจประจำ ทั้ง ๑ กิจกรรม ดังนี้  (๑) กิจกรรมงานออกแบบก่อสร้าง  โดยการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า กิจกรรมงานออกแบบก่อสร้าง มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ บรรลุตามวัตถุประสงค์  **ข้อสรุป**  **(๑) กิจกรรมงานออกแบบก่อสร้าง**  มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้  - มีการออกคำสั่งแต่งตั้งภายในกองช่างอย่างชัดเจน  -ได้ดำเนินการออกสำรวจพื้นที่กับผู้นำชุมชน ภาคประชาชนได้ร่วมกันตรวจสอบสภาพพื้นที่จริงก่อนการออกแบบแปลนในการก่อสร้างทุกโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี โดยมีการควบคุมเพียงพอแล้ว สามารถให้การตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนได้ทันกับระยะเวลาที่กำหนด |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(๑)** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **(๒)** |
| **๔.สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร**  ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การจัดการประชุม การออกแบบโดยใช้โปรแกรมในการปฏิบัติงานของส่วนโยธาในกิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง เพื่อให้มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารแก่บุคคลภายในและบุคคลภายนอกได้รับทราบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน รวมถึงการรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนผ่านทางเว็บไซด์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ให้เข้าใจในระบบอินเตอร์เน็ต การค้นคว้าหาข้อมูลในการกำหนดราคากลาง  **๕.วิธีติดตามประเมินผล**  มีการปรับปรุงใช้แบบสอบถามทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อให้การติดตามระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอต่อการควบคุม หากพบความเสี่ยงให้รายงานกับหัวหน้าส่วนโยธา โดยด่วน เพื่อให้งานส่วนโยธา บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และรายงานผลให้กับอำเภอ จังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ผ่านระบบการสื่อสารสารสนเทศ โทรศัพท์ โทรสาร อินเตอร์เน็ต โปรแกรมสำหรับการรายงานผล หากมีปัญหา อุปสรรคให้รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบทุกครั้ง |  |

**ผลการประเมินโดยรวม**

**จากการวิเคราะห์สำรวจ** มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) กิจกรรมงานออกแบบก่อสร้าง

(ลงชื่อ) .................................................... ผู้รายงาน

(นายภาณุพงศ์ บรรณารักษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

**แบบ ปย.๑**

**ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(๑)** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **(๒)** |
| **๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม**  **๑.๑ วิเคราะห์จากภาพแวดล้อมภายใน**  **(๑) กิจกรรมการบริหารงานด้านการศึกษา** การปฏิบัติงานของผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ทักษะด้านวิชาการในการส่งเสริม พัฒนาความรู้ด้านวิชาการ ด้านร่างกายและจิตใจของเด็กเล็ก  **๑.๒ วิเคราะห์จากภาพแวดล้อมภายนอก**  **(๑) กิจกรรมการบริหารงานด้านการศึกษา** การบริหารงานการศึกษายังขาดการเอาใจใส่ การดูแลการเรียนของผู้ปกครองทำให้การเรียนรู้ของเด็กขาดความต่อเนื่อง ส่งผลให้การพัฒนาล่าช้าเฉพาะเด็กบางคน  **๒. การประเมินความเสี่ยง**  **(๑) กิจกรรมการบริหารงานด้านการศึกษา** พบความเสี่ยงการบริหารงานด้านการศึกษาขาดการพัฒนาส่งเสริมเด็กอย่างจริงจังทั้งผู้ดูแลเด็กและผู้ปกครอง ทำให้เด็กมีพัฒนาการด้านวิชาการ ร่างกาย และจิตใจไม่เต็มที่ยังขาดการควบคุม  **๓. กิจกรรมควบคุม**  **(๑) กิจกรรมการบริหารงานด้านการศึกษา** เจ้าหน้าผู้ปฏิบัติงาน ผู้ดูแลเด็กได้ฝึกอบรม เพิ่มทักษะพัฒนาองค์ความรู้ใหม่ การสร้างนวัตกรรมสื่อการเรียนการสอนให้ได้มาตรฐาน มีคุณภาพสามารถปฏิบัติงานให้เกิดรูปธรรมส่งผลดีต่อเด็กเป็นส่วนใหญ่ สร้างจิตสำนึกให้กับผู้ดูแลเด็กให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ พากเพียร รักการเรียนการสอนให้กับเด็กทุกคน | **ผลการประเมิน**  **กองการศึกษา** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจประจำ มี ๑ กิจกรรม ดังนี้  (๑)กิจกรรมการบริหารงานด้านการศึกษา  โดยการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า กิจกรรมการบริหารงานด้านการศึกษา  มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ บรรลุตามวัตถุประสงค์  **ข้อสรุป**  **(๑) กิจกรรมการบริหารงานด้านการศึกษา** มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้  - มีการออกคำสั่งแต่งตั้งภายในส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมอย่างชัดเจน  -ได้ดำเนินการจัดตั้งงบประมาณ ส่งเสริม สนับสนุนให้กับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  -ได้ออกสำรวจติดตามและประเมินผลการการปฏิบัติงานของผู้ดูแลเด็ก  -ได้ดำเนินการจัดกิจกรรมที่ส่งเสริมพัฒนาเด็กด้านการเรียนการสอนให้ได้มาตรฐานตามศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน**  **(๑)** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป**  **(๒)** |
| **๔.สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร**  ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การจัดการประชุม การค้นหาข้อมูล การสืบค้นข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารงานการศึกษา การศึกษาองค์ความรู้ใหม่ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ดูแลเด็กสามารถถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านวิชาการ การเรียนรู้ การสอนที่สร้างสรรค์ให้กับเด็ก สามารถนำความรู้ที่ได้ไปปฏิบัติให้เกิดเป็นรูปธรรมเกิดผลต่อเด็กทุกศูนย์ และได้ดำเนินการแจ้งข้อมูลข่าวสารแก่บุคคลภายในและบุคคลภายนอกได้รับทราบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน รวมถึงการรับฟังความคิดเห็น ปัญหาและอุปสรรค์จากเด็ก และผู้ปกครองผ่านทางเว็บไซด์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห  **๕.วิธีติดตามประเมินผล**  มีการปรับปรุงใช้แบบสอบถามทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อให้การติดตามระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอต่อการควบคุม มีการติดตามประเมินผลการบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การจัดตั้งงบประมาณส่งเสริม สนับสนุนให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้งานกองการศึกษา บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และรายงานผลให้กับอำเภอ จังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ผ่านระบบการสื่อสารสารสนเทศ โทรศัพท์ โทรสาร อินเตอร์เน็ต โปรแกรมสำหรับการรายงานผล หากมีปัญหา อุปสรรคให้รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นได้ทราบทุกครั้ง |  |

**ผลการประเมินโดยรวม**

**จากการวิเคราะห์สำรวจ** มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องการบริหารความเสี่ยง คือ (๑) กิจกรรมการบริหารงานด้านการศึกษา

(ลงชื่อ) .................................................... ผู้รายงาน

(นางสาวกนิษฐา เพชรนาดี)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห รักษาราชการแทน

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐