

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง</p> <p>๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒) ผู้กำกับดูแล แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓) จัดให้มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง จึงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑) ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒) ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การ</p> <p>๓) ควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๔) พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ แบ่งโครงสร้างการบริหารงาน ออกเป็น ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง และกองการศึกษา โดย สำนักปลัด ได้แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๒ กลุ่มงาน ๑๓ งาน คือ กลุ่มงานอำนวยการ ได้แก่ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) นโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและคดี ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานกิจการสภา ๖) งานประชาสัมพันธ์ ๗) งานเลือกตั้ง ๘) งานการเจ้าหน้าที่ และกลุ่มงานสวัสดิการสังคม ได้แก่ ๙) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๑๐) งานสังคมสงเคราะห์ ๑๑) งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี ๑๒) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑๓) งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่ามีจุดอ่อนและมีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการควบคุมไว้ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาดกำลังเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง และมีสาธารณสุขที่ไม่สามารถควบคุมได้หรือควบคุมได้ค่อนข้างยาก</p> <p>และมีความเสี่ยง กิจกรรมใหม่ จำนวน ๒ กิจกรรม</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี มีการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับด้านกฎหมายเพิ่มขึ้นและขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในด้านกฎหมาย</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน ขาดผู้รับผิดชอบงานโดยตรง และปัจจุบันมีการของบประมาณผ่านระบบเป็นจำนวนมาก</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ มีกิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีคำสั่งแบ่งงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบครบทั้ง ๔ สำนัก/กอง มีการจัดประชุม เพื่อชี้แจงนโยบายและการปฏิบัติงาน</p> <p>๒) ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยมีการรายงานผลการปฏิบัติงาน และรายงานการจัดทำโครงการทุกครั้ง รวมทั้งมีแบบประเมินผลการปฏิบัติงานราย ๖ เดือน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>สารสนเทศ เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานขององค์กร การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมี</p> <p>๒) คุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ซึ่งมีระบบอินเทอร์เน็ตภายในสำนักงาน มีกลุ่มไลน์ สำหรับการประสานงาน มีกลุ่มเฟซบุ๊ค ชมรมพนักงาน อบต. สำหรับเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งหนังสือสั่งการ ระเบียบ และกฎหมายใหม่</p>	<p>ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป ตามวิธีการที่ได้วางแผนปรับปรุงการควบคุมดังกล่าว</p> <p>กองคลัง แบ่งโครงสร้าง ออกเป็น ๒ กลุ่มงาน ๔ งาน คือ กลุ่มงานการเงินและบัญชี ได้แก่ (๑) งานการเงิน (๒) งานการบัญชี และกลุ่มงานพัสดุและทรัพย์สิน ได้แก่ (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่ามีจุดอ่อนและมีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมเดิมที่ได้วางแผนการควบคุมไว้ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์ และยังไม่มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งที่รับผิดชอบโดยตรง</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น และระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องออกมาใหม่ทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อน</p> <p>ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป ตามวิธีการที่ได้วางแผนปรับปรุงการควบคุมดังกล่าว</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดผ่านทางไลน์กลุ่มต่างๆ เฟสบุ๊ค และเว็บไซต์ของอบต.กาเกาะ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายใน เพื่อแสดงให้เห็นถึง</p> <p>๑) การระบุ การพัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๒) ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>กองช่าง แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน คือ (๑) งานบริหารทั่วไป (๒) งานก่อสร้าง (๓) งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล (๔) งานสวนสาธารณะ (๕) งานบำบัดน้ำเสีย (๖) งานไฟฟ้าและประปา</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่ามีจุดอ่อนและมีความเสี่ยงเป็นกิจกรรมใหม่ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง พบจุดอ่อน คือ</p> <p>๑) ราคาวัสดุต่าง ๆ ที่ส่วนกลางกำหนดไม่ตรงกับราคาตามท้องตลาด และมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง</p> <p>๒) ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่ครอบคลุมทุกรายการ</p> <p>๓) กรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้กำหนดราคากลางยังขาดความชำนาญและประสบการณ์ในการกำหนดราคากลาง</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล พบจุดอ่อน คือ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง และเป็นงานที่เพิ่มขึ้นใหม่ของกองช่าง</p> <p>๓. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา พบจุดอ่อน คือ ๑) ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ๒) วัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงานไม่เพียงพอ</p> <p>ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป ตามวิธีการที่ได้วางแผนปรับปรุงการควบคุมดังกล่าว</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>กองการศึกษา แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑) งานบริหารการศึกษา ๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓) งานกีฬาและนันทนาการ ๔) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ พบว่ามีจุดอ่อนและความเสี่ยงเป็นกิจกรรมใหม่ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา พบจุดอ่อน คือ</p> <p>๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภารกิจงานและรับผิดชอบหลายหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า</p> <p>๒) ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พบจุดอ่อน คือ</p> <p>๑) ขาดบุคลากร และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ทำให้มีปริมาณมาก</p> <p>๒) ระเบียบและหนังสือสั่งการที่มีอยู่ทำให้เกิดการดำเนินงานมีข้อจำกัดในการจัดบางกิจกรรม</p> <p>๓. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบจุดอ่อนคือ</p> <p>๑) การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ตรงตามมาตรฐาน</p> <p>๒) คณะกรรมการศูนย์ฯ ขาดความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่</p> <p>๓) ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน ด้านการเงินและพัสดุสถานศึกษาโดยตรง</p> <p>ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป ตามวิธีการที่ได้วางแผนปรับปรุงการควบคุมดังกล่าว</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพียงพอ และมีประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงให้คงวิธีการควบคุมที่ได้กำหนดไว้แล้วสำหรับกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงเดิม และปรับปรุงวิธีการควบคุมสำหรับกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงใหม่ ให้ถือปฏิบัติต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



(นายเสกสรรค์ สายยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกาเกาะ
วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖