

องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น</p> <p>๑.๒) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย</p> <p>ขาดแคลนบุคลากรรับผิดชอบงานด้านกฎหมาย</p> <p>๑.๓) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง, ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน, มีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</p> <p>๑.๔) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที, การควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง เป็นต้น</p>	<p>สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน คือ ๑)งานบริหารทั่วไป ๒)งานการเจ้าหน้าที่ ๓)งานนโยบายและแผน ๔) งานกฎหมายและคดี ๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๗)งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานกฎหมาย</p> <p>๓. กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</p> <p>๔. กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>๕. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๖. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน</p> <p>๑.๖ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการลงทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์เนื่องจากว่าผู้ใช้รถยนต์บางรายไม่มีความรู้ความเข้าใจในการใช้รถยนต์</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระยะยาว เนื่องจากไม่มีนิติกรประจำองค์กร ทำให้พนักงานไม่มีที่ปรึกษาในด้านกฎหมาย อาจเกิดความเสียหายต่อองค์กรในอนาคต</p> <p>๒.๓ กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</p>	<p>สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก ประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้นทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๔ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงน้อย แต่การปลูกต้นไม้ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อนและการลดใช้พลังงานในภาพรวมของประเทศ สำหรับการลดใช้พลังงานภายในสำนักงานยังมีไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลต่อภาวะเสี่ยงต่อการสิ้นเปลืองงบประมาณในการจ่ายค่าไฟฟ้าในระยะยาว</p> <p>๒.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพยาหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปได้ด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย</p> <p>๒.๖ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p>ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากขาดความรู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ปรากฏว่ามีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจนหัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข้มไม่ลืบก้อนรถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบ</p>	<p>สำนักปลัด มีกิจกรรมการควบคุมอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๒ กิจกรรมด้านกฎหมาย</p> <p>ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทนจัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p>ปลูกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ</p> <p>๓.๓ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล</p> <p>ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน</p> <p>๓.๔ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะถูกปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ตลอดจนสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา กีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด</p> <p>๓.๖ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง</p>	<p>พนักงานจ้าง เป็นประจำทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</p> <p>สำนักปลัด มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย</p> <p>๔.๒ สำนักปลัด มีการประสานงานภายในและภายนอก เช่น</p> <p>๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลถูกลงหลัก</p>	<p>สำนักปลัด ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</p> <p>สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบของการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างขององค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ การติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม</p> <p>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓.๓ การมอบหมายงาน</p> <p>๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งของผลประโยชน์</p> <p>๓.๕ มาตรการ ติดตามและตรวจสอบ</p>	<p>กองคลัง สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในเหมาะสม มีกฎระเบียบเป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตระหนักรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ การทำงานมีสภาพคล่องมีขั้นตอนและลดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม</p> <p>กองคลัง การกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานให้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์รวมทั้งเป้าหมายของกรมด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่เหมาะสม กำหนดจุดควบคุมและการบริหารความเสี่ยงไว้ในผังขั้นตอนการทำงานในแต่ละหน่วยงานซึ่งได้มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>กองคลัง ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมเหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร กิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติผู้บริหารทุกระดับ กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาสรรณะของบุคลากร และมีการปรับปรุงพัฒนากิจกรรมควบคุมให้เหมาะสมอยู่เสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>ว ๕.๑ การติดตาม</p> <p>๕.๒ การประเมินผล</p> <p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑) อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p>	<p>กองคลัง ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความถูกต้องของผู้ใช้และผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร และรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัยสะดวกต่อผู้ใช้งาน ผ่านระบบเครือข่ายรวม มีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีช่องรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านทางด้านกระดานสนทนา</p> <p>กองคลัง ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการควบคุมภายในประเมินตนเอง จัดหารายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมข้อจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องเสนอแนะต่อผู้บริหารฯ เพื่อทราบ มีการแก้ไขข้อบกพร่องโดยการประชุมผู้ที่เกี่ยวข้อง และลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม มีการปรับปรุงและพัฒนาให้ทันสมัยอยู่เสมอ</p> <p>กองช่าง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑)งานก่อสร้าง ๒)งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓)งานผังเมือง ๔)งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p>มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษา สาธารณสมบัติของหมู่บ้าน</p> <p>๑.๓ กิจกรรมการดำเนินการคำนวณประมาณการช่าง</p> <p>มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร Excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มี การตรวจทาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>๑) การตั้งงบประมาณรายจ่าย สำหรับซื้อ มี ข้อจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้าน อื่นๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถ ซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งาน นานซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลัก ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้า สาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและ ประชาชนในพื้นที่ได้</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p>สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้ สูญเสีย งบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ</p> <p>๒.๓ กิจกรรมด้านงานด้านการคำนวณประมาณ การช่าง</p> <p>มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน</p>	<p>กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ผลการประเมินพบว่า การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้น ใหม่ในกิจกรรมอื่นคือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยง ลดลง</p> <p>กองช่าง ได้ ประเมิน ความเสี่ยงพบว่า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้ มาตรฐาน ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่ เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>๑) จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</p> <p>๒) ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษา ระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p>สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</p> <p>๓.๓ กิจกรรมด้านงานด้านการคำนวณประมาณการก่อสร้าง</p> <p>มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑) มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา Update มีข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๒) ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</p> <p>๓) ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</p> <p>๔) มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่งานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๕) การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</p>	<p>กองช่าง มีกิจกรรมการควบคุมและการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากต้องดำเนินการแก้ไขปัญหาของประชาชน</p> <p>กองช่าง มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร อย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑) มีการติดตามกำกับดูแล การปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</p> <p>๒) มีการรายงานผลความเคลื่อนไหวของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</p> <p>๓) มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่อง เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารงานด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม</p> <p>๓.๒ การแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓.๓ การมอบหมายงาน</p> <p>๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</p>	<p>การติดตามประเมินผลของกองช่าง มีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบ จากหัวหน้าหน่วยงานย่อยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p> <p>กองการศึกษา มีการสร้างจิตสำนึกเพื่อให้เกิดทัศนคติต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการบริหารจัดการงานให้สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล ตลอดจนมีการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ อย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง</p> <p>กองการศึกษา มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายชัดเจนในการทำงานให้สอดคล้องกับงบประมาณและ ทรัพยากรของหน่วยงานเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีการระบุความเสี่ยงปัจจัยด้านต่างๆ</p> <p>กองการศึกษา มีกิจกรรมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามกิจกรรมควบคุมยังมีจุดอ่อน ไม่สามารถกำหนดกิจกรรมการควบคุมได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ และบุคลากรไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมอย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การติดตามและการประเมินผล</p> <p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ๑) ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ไม่มารับเบี้ยยังชีพตามเวลาที่กำหนด ๒) ให้บุคคลอื่นมารับเงินเบี้ยยังชีพแทนโดยไม่ได้มีการมอบอำนาจ ๓) ผู้พิการ ปัจจุบันถ้ามาขึ้นทะเบียนภายในเดือนนี้เบิกจ่ายเบี้ยในเดือนถัดไป เงินงบประมาณไม่เพียงพอในการเบิกจ่ายเนื่องจากมีภาระค่าใช้จ่ายที่เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองการศึกษาฯ มีข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามการสื่อสารยังมีจุดอ่อน ได้แก่ การสื่อสารยังไม่ครอบคลุมกลุ่มบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง และอุปกรณ์สื่อสารไม่เพียงพอ</p> <p>กองการศึกษาฯ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>กองสวัสดิการสังคม แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน คือ ๑) งานสวัสดิการสังคม และพัฒนาชุมชน ๒) งานสังคมสงเคราะห์ ๓) งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนา</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม คือกิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ และกิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้พิการและการเบิกจ่ายเบี้ย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๑) ยังมีผู้สูงอายุ ผู้พิการ ไม่มารับเบี้ยยังชีพตามวัน เวลาที่กำหนดในแต่ละเดือน</p> <p>๒) เมื่อมีผู้เสียชีวิตในพื้นที่บางรายไม่มาแจ้งให้ทาง อบต.ทราบโดยทันที</p> <p>๓) กรณีที่บุคคลอื่นมารับเงินแทนจะต้องมีหนังสือมอบอำนาจมายื่นกับเจ้าหน้าที่ทุกครั้ง และกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละหมู่บ้าน</p> <p>๔) ระบบข้อมูลสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพยังมีห้วงระยะเวลาไม่สามารถลงระบบข้อมูลได้ทันทีหลังจากมีผู้มาติดต่อขอขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ</p> <p>๒.๒ กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการรายใหม่</p> <p>๑) ผู้มีสิทธิขึ้นทะเบียนบางราย ไม่มาขึ้นทะเบียนตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากติดภารกิจหรือทำงานอยู่ต่างพื้นที่ ทำให้ขึ้นทะเบียนไม่ได้ทันกำหนด</p> <p>๒) การย้ายที่อยู่โดยไม่แจ้ง อบต.</p> <p>๓) การลงข้อมูลและแก้ไขข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพในระบบสารสนเทศยังไม่สมบูรณ์เต็มที่เนื่องจากบางช่วงเวลาระบบไม่สามารถใช้งานได้</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์</p> <p>๑) ทำหนังสือขอความร่วมมือให้ผู้นำประชาสัมพันธ์เสียงตามสายการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเบี้ยยังชีพ อย่างน้อยก่อนวันจ่ายเงิน ๓ วัน</p> <p>๒) มีการประสาน ชี้แจง กับผู้นำหมู่บ้าน</p> <p>๓) ประชาสัมพันธ์แจ้งการโอนเข้าบัญชีธนาคาร</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านเนื่องจากมีหนังสือถึงสมาชิก.อบต.หรือผู้นำชุมชนอย่างสม่ำเสมอ มีการประชุมชี้แจง ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เมื่อระบบข้อมูลสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพยังเปิดให้ลงระบบการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ ก็ดำเนินการตามห้วงระยะเวลา</p> <p>กองสวัสดิการสังคม มีกิจกรรมการควบคุมและมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสมเป็นไปตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากกองสวัสดิการเพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กรณีรายได้ไม่สะดวกมารับเป็นเงินสด</p> <p>๓.๒ กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการรายใหม่</p> <p>๑) มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้นำชุมชนและประชาชนรับทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๒) กำหนดกรอบระยะเวลาที่ชัดเจนตามระเบียบฯ</p> <p>๓) ประสานงานกับผู้นำชุมชนล่วงหน้าอย่างน้อยห้าวันทำการในการประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการรายงานการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กรรวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร</p> <p>๔.๒ มีการติดต่อประสานงานภายในภายนอกองค์กร</p> <p>๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก มีการแต่งตั้งคณะทำงานในการดำเนินการต่างๆ</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีการใช้สำหรับติดต่อประสานงานทำให้การติดต่องานราชการเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม มีการใช้งานระบบอินเทอร์เน็ตและระบบโซเซียลเน็ตเวิร์คใน การลงข้อมูลและปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ การสื่อสาร ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกและหน่วยงานภายในอย่างไรก็ตามอุปกรณ์ในการใช้งาน และระบบเน็ตเวิร์ค มักจะมีปัญหาอยู่เสมอ</p> <p>กองสวัสดิการสังคม มีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ดีตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ แต่ละสำนัก/กอง จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยง ทุกจุดที่มีความสำคัญเพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. มีการดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบและวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณีและสั่งกำชับให้ ผู้บริหารสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องที่สำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบหรือวิธีการควบคุมอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นายสมบุญ เรืองศรี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑