

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	- ผู้บริหารมีทัศนคติที่เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้อง อย่างระมัดระวัง รอบคอบ รวมทั้งมีการ พิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยง เหล่านั้นลดน้อยหรือหมด ไปได้ อย่างไรก็ตามที่จะตัดสินใจดำเนินงานและผู้บริหาร มีการบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน
1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม	- มีการกำหนดกฎ กติกา หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติ พร้อม แจ้งให้แก่บุคลากรในองค์กรทราบโดยทั่วกัน รวมถึงผู้บริหาร ได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความ ซื่อสัตย์ สุจริต และจริยธรรม ส่งเสริมขวัญกำลังใจแก่ บุคลากรอย่างสม่ำเสมอ
1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของ บุคลากร การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ	- มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึง ความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่าง เหมาะสม ครอบคลุมถึงทุกระดับงานย่อย และ มีการ บันทึกลักษณะผลการปฏิบัติงานให้ชัดเจน
1.4 โครงสร้างองค์กร	- มีการจัดโครงสร้างองค์กร และสายงานการ บังคับบัญชา ที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน ขององค์กรมีการแสดงแผนภูมิการ จัดองค์กรที่ถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน
1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ	- มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับ บุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้ พนักงานทุกคนทราบ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร	-องค์กรมีการปฐมนิเทศบุคลากรที่เข้ามาบรรจุใหม่ เปิดโอกาสและส่งเสริมให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ มีการสร้างวัฒนธรรมองค์กรในเพื่อปลูกจิตสำนึกในการให้บริการประชาชน
1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	- องค์กรมีการมอบหมาย และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในในแต่ละส่วนงาน และจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อติดตามการติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ
2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจนและ ครอบคลุมถึงสิ่งที่องค์กรต้องการบรรลุ มีการเผยแพร่ และชี้แจงวัตถุประสงค์ขององค์กรให้บุคลากรทุกระดับรับทราบ และเข้าใจตรงกัน แต่ควรมีแผนที่ชัดเจนในการปฏิบัติร่วมกันในการประเมินความเสี่ยงโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ โดยรวมขององค์กรและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้น
2.2 การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม	-วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องและเชื่อมโยง กับวัตถุประสงค์ และแผนกลยุทธ์ขององค์กร มีความชัดเจนสามารถปฏิบัติและวัดผลได้ แต่ควรมีการ กำหนดเกณฑ์หรือมาตรฐานในการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมให้ชัดเจน
2.3 การระบุความเสี่ยง	- หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่สำคัญได้ อย่างครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ โดยใช้วิธีการต่างๆ ที่เหมาะสมตาม มาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และตามการตรวจประเมินผลการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ขอสสรุป (2)
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง	- หลังจากมีการระบุความเสี่ยงขององค์กรแล้ว มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับโดยผู้บริหาร และคณะกรรมการ อย่างไรก็ตาม ควรจะให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยวิเคราะห์จากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง ผลออกมาเป็นระดับของความเสี่ยง
2.5 การบริหารความเสี่ยง	-ผู้บริหารกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงและกำหนด ระดับความเสี่ยง โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมกับสภาพ ขององค์กร อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรในระดับ หัวหน้าส่วนได้มีส่วนร่วม และควรมีการสื่อสารให้บุคลากรรับทราบทั่วกัน
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 หลักการทั่วไป	- มีระเบียบ กฎ กติกา เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุม แต่ละกิจกรรมชัดเจน มีกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นและการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่ามีบุคลากรส่วนหนึ่งไม่เห็นความสำคัญของกิจกรรมการควบคุม มีการปฏิบัติตามกิจกรรมบ้างเล็กน้อย
3.2 การควบคุมทั่วไป	- มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมหรือเทคโนโลยี ในการลดความเสี่ยง และกำหนดให้มีนโยบายและ ระเบียบปฏิบัติที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับ กิจกรรมที่สำคัญ แต่ควรมีการสอบถาม กิจกรรมควบคุมเป็นระยะๆเพื่อการปรับปรุง และ ผู้บริหารควรสอบถามการควบคุมเป็นระยะๆ เพื่อเป็น การประเมินว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมจริง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
3.3 กิจกรรมการควบคุม	- นโยบายและวิธีการปฏิบัติที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร ได้ระบุอย่างชัดเจนถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ ของบุคลากรแต่ละคนเกี่ยวกับการดำเนินงานในหน้าที่ ที่รับผิดชอบและมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความรู้ความเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมใน การกำหนดกิจกรรมควบคุม และควรมีการสอบทานการปฏิบัติงานตามกิจกรรมควบคุม โดยผู้บริหารเป็น ระยะเวลา และอย่างสม่ำเสมอ
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 - การควบคุมทั่วไป - การควบคุมระบบงาน	- มีการกำหนดขอบข่ายของระบบสารสนเทศของ กลุ่ม งานไว้ อย่างชัดเจน และกำหนดนโยบาย การนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการอบรม หรือให้คำแนะนำในการใช้คอมพิวเตอร์ สำหรับงานที่ต้องใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงาน ได้มี การให้ความรู้แก่บุคลากรโดยการส่งไปอบรม / ประชุม สัมมนา - กำหนดให้สำนักงานปลัดมีการตรวจสอบข้อมูล ตามภาระงานให้เกิดความถูกต้อง แล้วรายงานผู้บริหาร ตามลำดับสายงาน เมื่อผ่านระบบการรายงานแล้วจึงจัด เก็บข้อมูลในไฟล์ข้อมูลเป็นระยะๆ
4.2 สารสนเทศ	- มีการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาระงาน ทั้งข้อมูลภายนอกและภายในให้บุคลากรรับทราบ มีการกำหนด กลุ่มงาน ให้ครอบคลุม กับภาระงานที่รับผิดชอบ นำเสนอผู้บริหารเพื่อการ บริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร อย่างไรก็ตาม ยังมีกลุ่มงาน ที่ไม่ครอบคลุม ตามภาระงานที่รับผิดชอบ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
4.3 การสื่อสาร	- มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบหน้าที่ และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยการจัดประชุมให้ ความรู้ แก่บุคลากรในหน่วยงานทุกคน - มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติ ในการติดต่อสื่อสาร ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้กับบุคลากรทราบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ อย่างมีประสิทธิภาพ และรายงานผลให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ หรือแจ้งเวียนหนังสือประชาสัมพันธ์ให้รับทราบ
5. การติดตามประเมินผล 1. การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน	- มีการกำกับติดตามระหว่างปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารควรมี กลยุทธ์ในการติดตามประเมินผลระหว่างการทำงานมีประสิทธิภาพ และควรมีการเปรียบเทียบข้อมูลการ ดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลการประมวผล
2. การประเมินรายครั้ง	- มีการกำหนดให้มี การประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยวิธีการที่เหมาะสมในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ควรมีการกำหนดวิธีการประเมินเครื่องมือที่ใช้ประเมินให้เหมาะสม และผู้ประเมินควรเป็น ผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเพียงพอถึงภารกิจเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการดำเนินกิจกรรมเป็นอย่างดี
3. การปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ	- ฝ่ายบริหารและหัวหน้าส่วนงานมีการแก้ไขปัญหาจากการตรวจพบหรือจากการประเมิน อย่างไรก็ตามปัญหาบางเรื่องควร จะได้รับการแก้ไข/ปรับปรุงอย่างเร่งด่วน

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งมัย มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

อย่างไรก็ตามมีกิจกรรมบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมขึ้นแล้ว จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักงานปลัด มีความเสี่ยง 20 กิจกรรม คือ

กิจกรรมปกป้องเหตุทุนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปลอดภัยของสมานฉันท์ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมการจัดทำประชาคม กิจกรรมร้องทุกข์ร้องเรียน กิจกรรมการรับ-จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี คือ มีเช็คค้างจ่าย/ลงบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง คือ การจัดซื้อ-จัดจ้างไม่ตรงตามแผนจัดหาพัสดุ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้างงานจ้าง กิจกรรมด้านการสำรวจออกแบบประมาณราคากำหนดราคากลาง กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ กิจกรรมการดำเนินการโครงการตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมปลูกต้นไม้ประจำปี โครงการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพกลุ่มผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าวบ้านหนองโน โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (อพ.สธ.) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออก กิจกรรมป้องกันโรคติดต่อไข้หวัด กิจกรรมป้องกัน แก้ไขปัญหายาเสพติด กิจกรรมการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ กิจกรรมโครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน

สามารถ หิรัญคำ

ผู้รายงาน นายสามารถ หิรัญคำ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งมัย

วันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2562