

องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ โครงสร้างขององค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดโครงสร้างการบริหารงานและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการค้ำบัญชาที่ชัดเจน - มีแผนภูมิแสดงโครงสร้างการบริหารงานของหน่วยงาน - มีการรายงานผลการดำเนินงานภายในหน่วยงาน <p>๑.๒ ปรัชญาและรูปการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารและหัวหน้ามีการปรึกษาหารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกันอย่างสม่ำเสมอ - ผู้บริหารใช้วิธีการบริหารแบบมุ่งเน้นสัมฤทธิ์ของงาน <p>๑.๓ การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <p>หน่วยงานควรมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบตามความเหมาะสมและจำเป็นให้กับบุคลากรที่เหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายโดยพิจารณาจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบได้ระบุไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน - บุคลากรรับทราบภาระหน้าที่รวมทั้งตระหนักถึงหน้าที่รับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายใน - เอกสารคำบรรยายลักษณะงาน (job description) - เอกสารคำบรรยายลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง ได้ระบุถึงหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง - มีการสอบถามความเหมาะสมของจำนวนอัตรากำลังภายในหน่วยงานเป็นไปตามแผนอัตรากำลังหรือไม่ 	<p>ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมช่วยให้การดำเนินการควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพ และมีการมอบหมายงานตามภารกิจหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรู้ความสามารถได้เหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย โดยมีผลการประเมิน ดังนี้</p> <p>๑.๑ การจัดโครงสร้างของสำนักปลัด มีความชัดเจนเพียงพอ และครอบคลุมภาระหน้าที่ วัตถุประสงค์ ทุกส่วนงาน</p> <p>๑.๒ การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ได้จัดทำเป็นคำสั่งชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๓ การควบคุม ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โดยผู้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๔ ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร ได้มีการสนับสนุน และจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ มีเพียงบางตำแหน่งงานที่ยังไม่เคยได้เข้ารับการอบรมหลักสูตร เฉพาะสำหรับตำแหน่ง ได้แก่ นักวิชาการสาธารณสุข เป็นต้น</p> <p>๑.๕ ด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการสร้างจิตสำนึกที่ดีให้เจ้าหน้าที่มีความรู้รักสามัคคี ให้ความช่วยเหลือกันในการปฏิบัติงาน และสามารถปฏิบัติงานแทนกันได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>- เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติควรได้รับมอบอำนาจที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จลุล่วง โดยมีการควบคุม ติดตาม และกำกับดูแลของหัวหน้างาน</p> <p>๑.๔ ความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงาน</p> <p>- มีการกำหนดระดับความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับแต่ละตำแหน่งงานไว้อย่างเหมาะสม</p> <p>- มีการกำหนดภาระงาน (Job Description)</p> <p>- มีการจัดฝึกอบรมบุคลากร หรือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมที่เพียงพอ</p> <p>- การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงาน มีการพิจารณาความดีความชอบของบุคลากรโดยพิจารณาจากผลสัมฤทธิ์ของงานโดยรวม</p> <p>๑.๕ นโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล</p> <p>- กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการคัดเลือกบุคลากรไปอบรม</p> <p>- มีการวางแผนด้านอัตรากำลัง เพื่อการบรรจุ สรรหา และแต่งตั้ง ให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง</p> <p>๑.๖ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>- กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร แนวทางการปฏิบัติงานที่ดีการป้องกันมิให้พนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่มี ความขัดแย้งด้านประโยชน์ส่วนตนกับองค์กร โดยมีประมวลจริยธรรมของข้าราชการฝ่ายประจำและฝ่ายการเมือง</p> <p>- มีการปฏิบัติตามวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยใช้หลักธรรมาภิบาล</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานให้สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับแผนงาน / โครงการ/กิจกรรม</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง</p>	<p><u>ข้อสรุป</u></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานในภาพรวม มีความเหมาะสมกับงานและทำให้การควบคุมภายใน มีประสิทธิผล สำหรับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ของบุคลากร ผู้บริหารมีการแจ้งผลการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้แจ้งในส่วนที่ต้องปรับปรุงแก้ไขให้บุคลากรได้ ทราบอย่างต่อเนื่อง เพื่อจะนำไปสู่การปรับปรุงการ ปฏิบัติงาน ควรเพิ่มเรื่องการพัฒนาศักยภาพบุคลากร เฉพาะราย และสร้างเครื่องมือในการติดตามผลการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น</p> <p>การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในภาพรวม มีความเหมาะสมพอสมควร เพราะมีการจัดทำ การประเมินความเสี่ยงและควบคุมความเสี่ยงของ หน่วยงาน โดยมีผู้รับผิดชอบในการวิเคราะห์ความ เสี่ยงอย่างชัดเจน เพื่อให้หน่วยงานมีความเข้มแข็ง ทางด้านการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานมากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒.๓ หลังจากมีการระบุความเสี่ยงแล้วผู้บริหารมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทราบและเข้าใจในการระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๓ การกำหนดกิจกรรมควบคุมและสอบทานกิจกรรมการควบคุมเป็นระยะ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคล เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต</p> <p>๓.๕ มีการกำหนดหลักเกณฑ์ระเบียบวิธีการปฏิบัติในแต่ละกิจกรรม ให้เป็นไปตามนโยบาย และระเบียบ กฎหมายของราชการ โดยการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร หรือการจัดการประชุมชี้แจง รวมทั้งมีการติดตามผลการปฏิบัติตามโครงการ/กิจกรรม</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดวัตถุประสงค์โดยรวมของหน่วยงาน - การดำเนินงานของหน่วยงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน - มีการประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ / กิจกรรมการควบคุม - กิจกรรมที่สำคัญต่างๆ สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์และแผนพัฒนาขององค์กรอย่างเหมาะสม <p><u>ข้อเสนอ</u></p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องและครอบคลุมทุกส่วนงานโดยให้ความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารความเสี่ยงแก่บุคลากรในหน่วยงาน ด้วยการจัดประชุมและชี้แจงถึงกฎระเบียบ และแนวทางปฏิบัติงาน รวมถึงร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละงานที่รับผิดชอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นแนวทางเดียวกัน และมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยงภายหลังจากร่วมกันกำหนดกิจกรรมการควบคุมแล้ว</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่มีการกำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ - กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ - มีการมีการกำหนดหลักเกณฑ์ระเบียบวิธีการปฏิบัติในแต่ละกิจกรรม ให้เป็นไปตามนโยบาย และระเบียบกฎหมายของราชการ โดยการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการให้คำแนะนำหรือชี้แจงเป็นรายบุคคล - มีการสอบทานผลการปฏิบัติงานโดยผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการจัดการระบบสารสนเทศเพื่อการสื่อสาร การบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ</p> <p>๔.๒ มีวิธีสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๓ มีการกำหนดวิธีการสื่อสารที่เพียงพอและเหมาะสม</p> <p>๔.๔ มีการพัฒนาและปรับปรุงระบบสารสนเทศและการสื่อสารให้สอดคล้องแผนการปฏิบัติงาน/โครงการ / กิจกรรม และสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง</p> <p>๔.๕ ผู้บริหารให้การสนับสนุนการพัฒนาระบบสารสนเทศที่จำเป็น</p>	<p><u>ข้อสรุป</u></p> <p>กิจกรรมการควบคุม ในด้านต่างๆ ในภาพรวมของหน่วยงานมีความเหมาะสมพอสมควร มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนในแต่ละกิจกรรมการควบคุม รวมถึงมีการแจ้งหลักเกณฑ์วิธีการให้รับทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบาย/โครงการ/กิจกรรม และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุม และการดำเนินกิจกรรมของสำนักปลัด ผ่านระบบการสื่อสารสำหรับการติดต่อสื่อสารทั้งภายในหน่วยงานเดียวกัน และภายนอกหน่วยงาน ด้วยการจัดทำเอกสารเป็นหนังสือ ประกาศ โทรศัพท์ โทรสาร รถประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ รวมทั้งการขอความร่วมมือหน่วยงานภายนอกดำเนินการฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> -มีการสื่อสารภายในองค์กรด้วยการจัดประชุมชี้แจง และให้คำแนะนำเป็นรายบุคคล - มีการแจ้งเวียนเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในให้บุคลากรทุกคนทราบเป็นลายลักษณ์อักษร <p><u>ข้อสรุป</u></p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยงานมีความเหมาะสมในระดับหนึ่ง ซึ่งเพียงพอต่อการควบคุม และอาจมีการเพิ่มช่องทางการสื่อสารจากเดิมที่มีอยู่ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งควรมีการจัดทำระบบสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน มีบุคลากรรับผิดชอบด้านสารสนเทศของหน่วยงานที่ชัดเจน และควรมีจำนวนที่เพียงพอต่อภาระงานที่มอบหมาย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน ควรมีการกำหนดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน - การรายงานผลการปฏิบัติงาน และการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรมเป็นระยะๆ - มีการติดตามและตรวจสอบผลการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ <p>๕.๒ การประเมินรายครั้ง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดขอบเขตและความถี่ในการประเมินรายครั้ง คณะผู้ประเมินมีแผนงานในการประเมิน มีความรู้ ความเข้าใจถึงภารกิจ เป้าหมาย วัตถุประสงค์และการดำเนินงานของหน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแผนและวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง - มีวิธีการติดตามทั้งก่อน - ระหว่าง - หลัง การดำเนินโครงการกิจกรรม - มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม ผ่านผู้บังคับบัญชาเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ผู้บริหารมีการติดตามประเมินผลด้วยตนเอง กรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแผนการปรับปรุงและมีการวินิจฉัยสั่งการให้แก้ไข ข้อบกพร่องทันที <p><u>ข้อเสนอ</u></p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินรายครั้ง การปรับปรุงแก้ไข ตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม มีการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ โดยมีหลักเกณฑ์ วิธีการปฏิบัติ ระเบียบ เป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีความตระหนัก รับผิดชอบในหน้าที่ของตน มีการกำหนดความเสี่ยงและการควบคุม ความเสี่ยงไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารไปยังผู้ที่เกี่ยวข้อง มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และการประเมินรายครั้ง รวมทั้งมีการปรับปรุงพัฒนาอย่างสม่ำเสมอ ภาพรวมของหน่วยงานมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามความเหมาะสม ซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p><u>๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> เนื่องจาก กองคลัง เป็นหน่วยงานกลางในการเบิกจ่าย ทำให้มีเอกสารจำนวนมาก เจ้าหน้าที่หนึ่งคนรับผิดชอบหลายงาน ทำให้เกิดความล่าช้าในการจัดทำเอกสารเบิกจ่าย และการเก็บเอกสารจึงต้องจัดทำคำสั่งมอบหมายงานและประชุมเพื่อมอบหมายงานในหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนอย่างชัดเจน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (Laas) ที่ต้องทำคู่กับระบบบัญชีมือ ทำให้การทำงานเกิดความล่าช้า เนื่องจากต้องทำบัญชีในระบบควบคู่กับบัญชีมือ</p> <p><u>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</u> การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องมีผลกระทบต่อ การควบคุม ได้วิเคราะห์จากระเบียบที่ออกมาบังคับใช้ เช่นระเบียบพัสดุ และรวมถึงหนังสือสั่งการต่างๆ ที่ออกมาจึงต้องศึกษาอย่างละเอียดรอบคอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง จัดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละงานโดยทำคำสั่งและมอบหมายงานชัดเจน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ความสำเร็จของงานที่ชัดเจนสอดคล้องกับบุคลากร และทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม การเปลี่ยนแปลงของระเบียบที่เกี่ยวข้องต่างๆ เป็นปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เช่น - มีการจัดทำคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ และการมอบหมายงานให้แต่ละคนอย่างชัดเจน - มีการประชุมติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำเดือนเพื่อรายงานความคืบหน้าและปัญหาในการปฏิบัติงานให้ฝ่ายบริหารทราบ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน และประชุมเพื่อมอบหมายงาน ในหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนอย่างชัดเจน - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมตามโครงการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางการควบคุมภายในที่มีส่วนช่วยสร้างประสิทธิผลในการปฏิบัติงานแต่เนื่องจาก การจัดทำเอกสารลักษณะงานมีในมาตรฐานแต่ไม่ได้จัดทำ แต่มีคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน และมีแผนงานโครงการพัฒนาบุคลากรช่วยให้การบริหารมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น</p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับเอกสาร และตัวเลขจำนวนมาก เนื่องจากเป็นหน่วยเบิกจ่ายกลาง จึงเกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ บุคลากรส่วนใหญ่เข้าใจในวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมและมีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การพัฒนาและปรับปรุงระบบสารสนเทศให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ โดยเชื่อมโยงระบบสารสนเทศให้สัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและกิจกรรม</p> <p>นำระบบ Internet มาช่วยให้การบริหารงานและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย พระราชบัญญัติ ต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน จึงสามารถปฏิบัติงานตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด</p> <p>การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกทาง โทรศัพท์ และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม ได้มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดการประเมินรายครั้งเมื่อตรวจพบปัญหาหรือระบบการควบคุมเกิดปัญหา เช่น มีกลยุทธ์ในการเน้นให้บุคลากรภายในหน่วยงานตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในและถือว่าเป็นหน้าที่หนึ่งของงานในความรับผิดชอบ</p> <p>มีการประชุมติดตามผลการปฏิบัติงานประจำเดือนเพื่อรายงานความคืบหน้าและปัญหาในการปฏิบัติงานให้ฝ่ายบริหารทราบ</p>	<p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมตามควรต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน บุคลากรทุกคนร่วมกันวางแผนประเมินผลการดำเนินงานและปฏิบัติตามแผนระหว่างการปฏิบัติงานตามปฏิทินการปฏิบัติงานโดย</p> <ul style="list-style-type: none"> - วางแผนการดำเนินงานล่วงหน้าอย่างชัดเจน - กำกับ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง - จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อความจำเป็นอย่างเหมาะสม

สรุปผลการประเมิน

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในดังนี้</p> <p>๑) กิจกรรมควบคุมงานด้านผังเมือง</p> <p>- เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานโดยการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานด้านการผังเมือง การพัฒนาเมือง และการอาคาร ตลอดจนสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม ได้ประเมินความเสี่ยงดังนี้</p> <p><u>๒.๑ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</u></p> <p>๑) กิจกรรมควบคุมงานด้านผังเมือง</p> <p>- เขตองค์การบริหารส่วนตำบลชัยนามอยู่ในเขตควบคุมผังเมืองรวมจังหวัดพิษณุโลก</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในรายงานด้านการผังเมือง การพัฒนาเมือง และการอาคาร</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม กิจกรรมควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๓.๑ กิจกรรมควบคุมงานด้านผังเมือง</p> <p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับงานด้านการผังเมือง การพัฒนาเมือง และการอาคาร</p>	<p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานกองช่างที่ ๓๔๑ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๙ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากการประเมินพบว่า</p> <p>- การควบคุมงานผังเมือง</p> <p>บุคลากรขาดความรู้เกี่ยวกับงานด้านการผังเมืองการพัฒนาเมือง และการอาคาร</p> <p><u>ข้อเสนอ</u></p> <p>๑) กิจกรรมการควบคุมงานด้านผังเมืองยังมีจุดอ่อนคือ</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ความเข้าใจในรายงานด้านการผังเมืองการพัฒนาเมือง และการอาคาร</p> <p>กองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม มีการประเมินความเสี่ยง ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ</p> <p>(๑) เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องงานด้านการผังเมืองการพัฒนาเมือง และการอาคาร</p> <p>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ตรงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>แต่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับรายงานด้านการผังเมือง การพัฒนาเมือง และการอาคาร</p> <p>กิจกรรมควบคุม ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมงานด้านการผังเมือง การพัฒนาเมือง และการอาคาร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุมปรับปรุงคำสั่ง โครงการ พัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยงดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการควบคุมงานผังเมือง</p> <ul style="list-style-type: none"> - พัฒนาบุคลากรโดยการจัดส่งไปศึกษาอบรม <p>๕. การติดตามประเมินผล กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลชยันนาม มีวิธีการติดตามประเมินผลดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ได้แก่ นายช่างโยธา นายช่างสำรวจ การติดตามประเมินผลพบว่า ๑. กิจกรรมการควบคุมงานผังเมือง คือเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องงานด้านการผังเมือง การพัฒนาเมือง และการอาคาร - เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจและตั้งใจปฏิบัติราชการเป็นอย่างดี - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการผังเมือง การพัฒนาเมือง และการอาคาร และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป 	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารเหมาะสม</p> <p>กิจกรรมการควบคุมงานผังเมือง ช่างสำรวจ</p> <p>(๑) วางแผนการดำเนินงานล่วงหน้าอย่างชัดเจน</p> <p>(๒) กำกับติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลชยันนาม พบว่ามี ๑ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องงานด้านการผังเมือง การพัฒนาเมือง และการอาคาร ทั้งนี้ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ดังนี้</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมแบ่งเป็น</p> <p>(๑) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>- เนื่องจากการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณต่างๆของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษาที่มีอยู่ ไม่มีความรู้เพียงพอในด้านการเงินและงบประมาณ ยังต้องใช้เจ้าหน้าที่จากกองคลังดำเนินงานให้อยู่ ซึ่งปัจจุบันกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีนักวิชาการศึกษา จำนวน ๑ คน รับผิดชอบงานแผนและวิชาการ งานการศึกษาขั้นพื้นฐาน งานติดตามและประเมินผล งานบริหารทั่วไป งานกิจการศาสนา งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม ซึ่งบุคลากรที่มีไม่เพียงพอต่อปริมาณและภาระงานที่ต้องปฏิบัติและรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>(๑) เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรที่ปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณต่างๆภายในกองการศึกษาฯ ที่ไม่มีในกรอบอัตรากำลัง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง ภายในกองการศึกษาฯ และส่วนอื่นๆ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ชัยนาม ในภาพรวมเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม แต่บางกิจกรรมยังพบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง ดังนี้</p> <p>กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>(๑) การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณต่างๆของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ที่มีอยู่ ไม่มีความรู้เพียงพอในด้านการเงินและงบประมาณ ยังต้องใช้เจ้าหน้าที่จากกองคลังดำเนินงานให้อยู่ ซึ่งปัจจุบันกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีนักวิชาการศึกษา จำนวน ๑ คน รับผิดชอบงานแผนและวิชาการ งานการศึกษาขั้นพื้นฐาน งานติดตามและประเมินผล งานบริหารทั่วไป งานกิจการศาสนา งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม ซึ่งบุคลากรที่มีไม่เพียงพอต่อปริมาณและภาระงานที่ต้องปฏิบัติและรับผิดชอบ</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม มีการประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องและควบคุมทุกส่วนงาน ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือ</p> <p>(๑) การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณต่างๆของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ที่มีอยู่ มีอัตรากำลังไม่เพียงพอต่อปริมาณและภาระงานที่ต้องปฏิบัติและรับผิดชอบ และไม่มีความรู้เพียงพอในด้านการเงินและงบประมาณ ยังต้องใช้เจ้าหน้าที่จากกองคลังดำเนินงานให้อยู่</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>(๑) ปรับปรุงแผนอัตรากำลังโดยกำหนดเพิ่มตำแหน่งบุคลากรที่ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณต่างๆ ที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชีโดยตรง โดยการปรับลดหรือเกลี้ยอัตรากำลังจากส่วนอื่น เพื่อให้เหมาะสมกับภารกิจและปริมาณงาน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย พระราชบัญญัติ ต่างๆที่มีผลบังคับใช้ ในเรื่องปัจจุบัน จึงสามารถปฏิบัติงานตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑) การติดต่อประสานงานภายในองค์กร คือสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี</p> <p>๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก คือ โรงเรียนในพื้นที่ ทางกองการศึกษาฯ ก็สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลโดยรักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม เป็นผู้ติดตามประเมินผล และจากการติดตามประเมินผลในแบบ ปค. ๕ (ระเบียบฯ ข้อ ๖) พบว่า กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ต้องมีแผนการปรับปรุงต่อไป</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ บุคลากรส่วนใหญ่เข้าใจในวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม และมีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุม</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารเหมาะสม</p> <p>มีการติดตามประเมินผลโดยรักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม เป็นผู้ติดตามประเมินผล และจากการติดตามผลในแบบ ปค. ๕ พบว่า</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p><u>กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - มีเจ้าหน้าที่ด้านการเงินจากกองคลังดำเนินงานให้อยู่และปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณต่างๆ ภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - ดำเนินการปรับปรุงตามกิจกรรมการควบคุมต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพแต่ยังมีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ งานบริหารการศึกษา

ผลการประเมิน การติดตามตามแบบติดตาม ปค. ๕ ดังนี้
มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ด้านการเงินจากกองคลังปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณต่างๆ ภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ลงชื่อ ธนาศักดิ์ ทองไหลมา ผู้รายงาน

(นายธนาศักดิ์ ทองไหลมา)

ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลชัยนาม

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑