

องค์การบริหารส่วนตำบลเตี๋ยศรีคันไชย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒. ความเป็นอิสระในการพัฒนา ปรับปรุง และการดำเนินการควบคุมภายใน จากฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล ๓. โครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อิสระเหมาะสม ๔. ความมุ่งมั่นพัฒนาความรู้ความสามารถ ให้เหมาะสมกับองค์กร ๕. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑. องค์การบริหารส่วนตำบลเตี๋ยศรีคันไชย ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลเตี๋ยศรีคันไชย มีความอิสระในหลักการบริหาร ๓. โครงสร้างองค์กร มีการแบ่งโครงสร้างอย่างชัดเจน แต่ยังขาดบุคลากรตามโครงสร้างครบถ้วนตามภารกิจงาน ๔. องค์การบริหารส่วนตำบลเตี๋ยศรีคันไชย มีความมุ่งมั่นพัฒนาความรู้ความสามารถให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ๕. มีการจัดทำคำสั่ง ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับระดับองค์กร และคำสั่งย่อยของสำนัก/กองชัดเจนเพื่อรับผิดชอบงานแต่ละระดับ
๒. การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเตี๋ยศรีคันไชย มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม/งาน ที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงที่พบอันจะทำให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ วิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยประเมินองค์ประกอบแต่ละหน่วยงานย่อยขององค์กร ประเมินกิจกรรม ดังนี้ <u>๑. ด้านกระบวนการทำงาน</u> ๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ๑.๒ สำนักปลัด ๑.๓ กองคลัง ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๕ กองช่าง	องค์การบริหารส่วนตำบลเตี๋ยศรีคันไชย มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ โดยผลการประเมิน สรุปดังนี้ <u>๑. ด้านกระบวนการทำงาน</u> ๑.๑ การตรวจสอบภายในตามแผนตรวจสอบประจำปี ได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจล่าช้า ๑.๒ การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้รับเงินเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิตนอกเขต ยังมีความเสี่ยง ๑.๓ การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารยังไม่ครบถ้วน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. ด้านบุคลากร ๓. ด้านรายงานการเงิน บัญชี ๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๕ ด้านเทคโนโลยี	๑.๔ งานสาธารณสุขฯ พบปัญหาที่มีขยะตกค้างในชุมชน เนื่องจากไม่มีรถขยะ ๑.๕ การดูแลระบบน้ำประปาหมู่บ้าน พบ ปัญหาเครื่องมืออุปกรณ์ผลิตน้ำชำรุดขัดข้องบ่อยครั้ง ๒. ด้านบุคลากร ๒.๑ การบริหารทรัพยากรบุคคล ไม่เพียงพอ ๒.๒ แผนพัฒนาบุคลากรไม่สมบูรณ์ และขาดการฝึกอบรม เพิ่มขีดความสามารถ ๓. ด้านรายงานการเงิน บัญชี ๓.๑ กองคลัง จัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สิน และลูกหนี้ รายได้อื่นๆ เพื่อนำข้อมูลเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เพื่อให้รายงานการเงิน ครบถ้วนสมบูรณ์ เชื่อถือได้ ๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๔.๑ การจัดซื้อ/จัดจ้าง งานพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ยังมีความเสี่ยงการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ ๕ ด้านเทคโนโลยี ๕.๑ เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตี๊ยะศรีคันไชย ได้รับการพัฒนาให้ทันสมัยในการประชาสัมพันธ์ ข้อมูล ข่าวสาร แต่ยังคงขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลเตี้อครีคั่นไชย มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังนี้ <u>๑. ด้านกระบวนการทำงาน</u> ๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ๑.๒ สำนักปลัด ๑.๓ กองคลัง ๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๕ กองช่าง <u>๒. ด้านบุคลากร</u> <u>๓. ด้านรายงานการเงิน บัญชี</u>	องค์การบริหารส่วนตำบลเตี้อครีคั่นไชย มีกิจกรรม ควบคุมในภาพรวมที่เหมาะสม เพียงพอและ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตาม สมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่ม ซึ่ง ได้รายงานไว้แล้วดังนี้ <u>๑. ด้านกระบวนการทำงาน</u> ๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ทบทวน ปรับปรุง เผยแพร่ ภูมิบัตรการตรวจสอบภายใน ในการเข้าถึง เอกสารให้หน่วยรับตรวจรับทราบ อำนาจ หน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบสำเร็จตามแผน ๑.๒ ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพและการเสียชีวิต จากงานทะเบียนทุกเดือน ก่อนเบิกจ่ายเงิน ๑.๓ ตรวจสอบฎีกา อย่างละเอียดรอบคอบทุกครั้ง ก่อนเบิกจ่าย ๑.๔ ปัญหาขยะตกค้าง จากกรณีไม่มีรถเก็บขยะ มี แผนจัดการขยะ หรือจ้างเหมารถนำขยะไปกำจัด ๑.๕ ซ่อมบำรุง ดูแล ระบบน้ำประปาหมู่บ้าน อย่าง สม่าเสมอโดยประสานงานการเจ้าหน้าที่ <u>๒. ด้านบุคลากร</u> ๒.๑ สำนัก/กอง แจ้งเสนอความต้องการทรัพยากร บุคคลให้เพียงพอ เหมาะสมตามโครงสร้าง อัตราค่าจ้าง ๒.๒ ปรับปรุงแผนพัฒนาบุคลากรให้เป็นปัจจุบัน <u>๓. ด้านรายงานการเงิน/บัญชี</u> ๓.๑ กองคลัง จัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สิน และลูกหนี้ รายได้อื่นๆ เพื่อนำข้อมูลเข้าสู่ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ เพื่อให้รายงานการเงิน ครบถ้วน สมบูรณ์ เชื่อถือได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</u> ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลเตี๋ยศรีคันไชย มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการและผู้เกี่ยวข้อง มีการสื่อสารกับผู้บริหาร ๕. การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลเตี๋ยศรีคันไชย มีการติดตามการประเมินผล การควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจ ความเสี่ยงที่ตรวจพบจากการตรวจสอบและตรวจทาน ได้มีการติดตามแก้ไข ข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ	<u>๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</u> ๔.๑ การจัดซื้อ/จัดจ้าง ศักยภาพที่เกี่ยวข้อง และการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบสารสนเทศ ๕.๒ งานประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์ของเทศบาลเมืองระนอง ปรับปรุงให้ทันสมัย มีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ ข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสม และเพียงพอกับหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขบันทึกข้อมูลเว็บไซต์โดยตรง และระยะเวลาดำเนินการไม่เหมาะสม การติดตามผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารติดตามควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง สิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกับผู้บริหาร ทุกหน่วยงานย่อย มีการประชุมพิจารณาการควบคุมภายใน รวมทั้งมีการประเมินตนเอง อีกระยะโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการนำเสนอผู้บริหารเพื่อส่งการปรับปรุงแก้ไข โดยการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบรายงานประเมินผล อย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ ให้แล้วเสร็จในปีปฏิทินถัดไป มีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้ดูแลทราบ และเก็บไว้ที่หน่วยงาน จำนวน ๑ ชุด เพื่อรองรับการประเมินจากหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเตือศรีคันไชย มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือ วิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด



(ลงชื่อ)..ส.ต.อ.....ผู้รายงาน

(สุรศักดิ์ น้อยบาท)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตือศรีคันไชย

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

