

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องการตรวจสอบ ปรีชาญาณและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมกับการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p> <p>๓.กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร การสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้มั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>-สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ประกอบด้วย ๔ ส่วนราชการ คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (และหน่วยงานตรวจสอบภายใน) เป็น อบต.ขนาดกลาง มีบุคลากรทั้งหมด ๒๘ คน(พนักงานส่วนตำบล ๑๓ คน พนักงานจ้าง ๙ คน จ้างเหมาบริการ ๖ คน) ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม ในงานย่อยบางงาน ซึ่งมีปัญหาด้านการปฏิบัติเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ และการขาดความเชี่ยวชาญชำนาญ ในงานนั้นเฉพาะ</p> <p>-การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เป็นการประเมินโดยตนเอง โดยหน่วยงานภายใน อบต.ซึ่งเป็นการประเมินตามวิธีการที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ และหนังสือสั่งการของ สตง. โดยใช้แบบประเมินตามคำแนะนำการจัดทำรายงานการควบคุมภายในโดยเป็นการประเมินความเสี่ยงตามในการระบุและประเมินความเสี่ยงกระทำโดยพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นข้าราชการตั้งแต่ระดับ ๘ ลงมา จึงมีผู้บริหารระดับ ๘ ซึ่งทำให้ไม่มีการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก</p> <p>-ในการปฏิบัติในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพพอสมควร แต่อย่างไรก็ตามไม่มีการระบุความเสี่ยงให้ครบทุกประเด็นที่สำคัญและครอบคลุม จึงทำให้กิจกรรมย่อยบางกิจกรรมมีการควบคุมไม่เพียงพอ</p> <p>-ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้ปฏิบัติไปยังผู้บริหาร และผู้บริหารไปยังหน่วยงานนอกองค์กรมีการติดต่อสื่อสารที่ค่อนข้างเหมาะสมและเพียงพอ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕.การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>-การติดตามประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ถือปฏิบัติตามแนวทางคำแนะนำการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม</p>

ผลการประเมินโดยรวม

๑.กิจกรรมบางกิจกรรม เช่น กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมงานพัฒนารายได้และจัดเก็บ ยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ และเมื่อหน่วยงาน สตง.ที่ส่งเจ้าหน้าที่มาตรวจยัง อบต. ก็พบข้อบกพร่องบ้าง หน่วยงานจึงกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุด ที่มีความสำคัญทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒.การปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างไม่มีเหตุการณ์ทุจริตแต่ประการใด ซึ่งหากพบจะมีการดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

๓.ในรอบปีที่ผ่านมา อบต.มีภาระ หน้าที่ ความรับผิดชอบเพิ่มมากขึ้น และเป็น อบต.ขนาดกลาง ทำให้มีงานต้องรับผิดชอบมากขึ้น รวมทั้งการปรับโครงสร้างงานในส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ทำให้ อบต.ต้องวิเคราะห์งานและแผนพัฒนาบุคลากร โดยภาพรวมถืออยู่ในเกณฑ์ที่ดี แต่ยังมีปัญหาบุคลากรไม่เพียงพอต่องานที่เพิ่มมากขึ้น ด้วยข้อจำกัดด้านรายได้ของ อบต.เอง แต่อย่างไรก็ดี อบต.จะพยายามดำเนินการพัฒนางานและบริหารกิจการภายใน อบต.ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด

ลายมือชื่อ

(นายประสิทธิ์ พุฒชื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐