

องค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

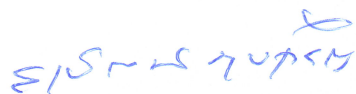
องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑. แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ การกำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความอิสระจากฝ่ายบริหารมีหน้าที่กำกับดูแลพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสนให้ความสำคัญกับการมีความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ตามหลักกรรมมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีการกำหนดมาตรฐานจริยธรรมแต่ไม่มีการเผยแพร่ให้พนักงานทราบ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรมีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชามีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมจากหน่วยงานอื่นอย่างสม่ำเสมอ และทุกส่วน/กอง มีการจัดทำสัมมนา มอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>อย่างไรก็ตาม องค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เหมาะสมต่อการวางระบบควบคุมภายใน แต่ยังมีต้องปรับปรุงในการกิจการพัฒนาบุคลากรที่ต้อง มีการพัฒนาทักษะ เพิ่มพูนความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบกฎหมายทุกปี ทำให้บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานได้ และดำเนินการการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังที่ยังว่างอยู่ เนื่องจากยังไม่มีผู้มาดำรงตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย นายช่างโยธาชำนาญงาน นักวิชาการศึกษา เพื่อให้เพียงพอต่อภารกิจงานในปัจจุบัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายในมาใช้และมีการจัดการความเสี่ยงโดยมีผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบในงานที่ตนปฏิบัติของทุกสำนัก/กอง ซึ่งได้ร่วมกันประเมินความเสี่ยง ซึ่งความเสี่ยงที่เกิดขึ้นมาจากทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก โดยมีปัจจัยภายใน ได้แก่ โครงสร้างองค์กร ความสามารถของบุคลากร เครื่องมือ เครื่องใช้การจัดการความเสี่ยงต่างๆ มีการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปตามศักยภาพเครื่องมือ เครื่องใช้และทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่อาจควบคุมได้ ได้แก่ การดำเนินงานระหว่างองค์กรกับหน่วยงานภายนอก ระเบียบกฎหมายต่างๆ รวมถึงความร่วมมือและการมีส่วนร่วมประชาชนในพื้นที่และทั่วไป</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ในภาพรวมองค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ชัดเจนโดยมีการติดตามตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินงานสำเร็จและมีประสิทธิภาพโดยใช้นโยบายผู้บริหาร ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการเป็นแนวทางในการกำกับดูแลให้ขั้นตอนการปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมตามที่กำหนดไว้</p> <p>อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง โดยบางกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ สามารถควบคุมได้บางส่วน และไม่สามารถกำจัดความเสี่ยงให้หมดไปได้ทั้งหมด เนื่องจากมีความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก จึงทำให้ทุกส่วนราชการยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมอยู่และเพิ่มเติมตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในแต่ละระบบ มีความเชื่อมโยงกันสามารถทำให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สำหรับการสื่อสารระหว่างผู้บริหาร หัวหน้างาน และผู้ปฏิบัติงานมีความชัดเจน มีการแจ้งเวียนและเผยแพร่สารสนเทศภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบมีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน เพื่อเพิ่มความสะดวกในการปฏิบัติงานและใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาหาความรู้ ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ ไลน์ เฟสบุ๊ก เป็นต้น มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี มีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงานและบุคลากร โดยการติดตามผลการดำเนินงานเมื่อเสร็จสิ้นในแต่ละโครงการและจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขต่อไป อีกทั้งมีการรายงานผลการปฏิบัติงานในแต่ละงานเป็นประจำทุกเดือน ในการประชุมประจำเดือนระหว่างคณะผู้บริหารและบุคลากรในสังกัดทุกตำแหน่ง องค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสนมีการติดตามประเมินผลควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่เหมาะสมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสนมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นายสายัณห์ มวยเจริญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธรรมเสน

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖