

องค์การบริหารส่วนตำบลกองดิน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>สำนักงานปลัด</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑งานบริหารงานบุคคล ๑.๑.๑ เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างและรับโอนย้ายข้าราชการในตำแหน่งที่ว่าง - มีพนักงานในองค์กรที่โอนย้ายไป ทำให้มีตำแหน่งว่างหลายตำแหน่ง มีพนักงานไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานต่างๆ ๑.๒ งานแผนงานและงบประมาณ ๑.๒.๑โครงการจัดทำประชาคมหมู่บ้านทำแผนพัฒนา อบต.กองดิน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทำให้การดำเนินงานเกิดความล่าช้า และประชาชนส่วนมากไม่ให้ความร่วมมือ ขาดความเข้าใจ ไม่เห็นความสำคัญในการเสนอโครงการฯ เพื่อการพัฒนาชุมชนเท่าที่ควร ๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.๓.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เช่น ภัยแล้ง ภัยหนาว อุทกภัย วาตภัย ฯลฯ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทำให้การดำเนินงานแก้ไขปัญหาดังกล่าวเกิดความล่าช้า - ขาดเจ้าพนักงานป้องกันฯ ยังไม่มีเจ้าที่โอนย้ายมาเพื่อปฏิบัติงานโดยตรง	<u>ผลการประเมิน</u> สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกองดิน ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ จากการติดตามผล พบว่า ทั้ง ๖ กิจกรรม มีการควบคุมเพียงพอในระดับหนึ่ง บรรลุตามวัตถุประสงค์การควบคุม โดยดำเนินการ ดังนี้ ๑.๑งานบริหารงานบุคคล ๑.๑.๑ การปรับเพิ่มกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างและรับโอนย้ายข้าราชการในตำแหน่งที่ว่าง - ประกาศรับโอนย้ายข้าราชการในตำแหน่งที่ว่างเพื่อให้งานในส่วนนั้นๆเกิดประสิทธิภาพมากขึ้น - ปรับปรุงคำสั่ง/มอบหมายงานการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันและครอบคลุมทุกงาน - ผู้บังคับบัญชาให้มีประชุมการทำงานอย่างน้อย ๑ครั้ง/เดือน ๑.๒ งานแผนงานและงบประมาณ ๑.๒.๑ โครงการจัดทำประชาคมหมู่บ้านทำแผนพัฒนา อบต.กองดิน - ให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาจัดทำข้อเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ แจ้งประชาสัมพันธ์ชาวบ้านก่อนออกประชาคมล่วงหน้า - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องระเบียบหลักเกณฑ์ใหม่ เพื่อให้เข้าใจและปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง - สร้างความเข้าใจให้กับประชาชนในพื้นที่ด้านการพัฒนาต่างๆนอกเหนือจากด้านโครงสร้าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๔ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๔.๑ กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทำให้การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารยังไม่ทั่วถึงประชาชน และประชาชนไม่เห็นความสำคัญในการป้องกันไข้เลือดที่เกิดจากยุงลายที่เป็นพาหะโรคติดต่อ - ยังมีโรคระบาดอย่างต่อเนื่อง เกิดจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ๑.๕ กิจกรรมปกป้องและเทิดทูนสถาบัน ๑.๕.๑ โครงการเฉลิมพระเกียรติเทิดทูนพื้ทักษัรักษาไว้ซึ่งสถาบันพระมหากษัตริย์ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและความสำคัญของกิจกรรม - ขาดการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ในกองรับผิดชอบให้ชัดเจน ๑.๖ โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดในชุมชน ในโรงเรียนหรือในสถานประกอบการ ๑.๖.๑ กิจกรรมบำบัดฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนรวมถึงผู้นำชุมชนไม่ให้ความร่วมมือและความสำคัญของกิจกรรมเท่าที่ควร	พื้นฐาน ๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.๓.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เช่น ภัยแล้ง ภัยหนาว อุทกภัย วาตภัย ฯลฯ - ผู้บังคับบัญชากำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ - มอบหมายงานให้พนักงานในสำนักปลัดรับผิดชอบงานป้องกัน - ส่งเจ้าหน้าที่อบรมศึกษาความรู้เพื่อให้นักวิชาการให้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานหลักสูตรงานป้องกันอย่างต่อเนื่อง - ประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานช่วยเหลือ - จัดซื้ออุปกรณ์ด้านงานป้องกันให้เพียงพอในงานปฏิบัติงาน ๑.๔ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๔.๑ กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) - ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารให้มากขึ้น และเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน รวมถึงการออกปฏิบัติงานในพื้นที่สถานการณ์ - ให้ความรู้แก่ประชาชนถึงความสำคัญของโรคติดต่อและวิธีป้องกันได้ด้วยตนเอง ๑.๕ กิจกรรมปกป้องและเทิดทูนสถาบัน ๑.๕.๑ โครงการเฉลิมพระเกียรติเทิดทูนพื้ทักษัรักษาไว้ซึ่งสถาบันพระมหากษัตริย์ - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและจัดกิจกรรมที่สร้างความจงรักภักดีสามัคคีอย่างต่อเนื่อง - มีคำสั่งแบ่งงานอย่างชัดเจน โดยแจ้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบทราบ - กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาติดตามระเบียบหนังสือสั่งการ เพื่อปฏิบัติงานได้ถูกต้องต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑งานบริหารงานบุคคล ๒.๑.๑ เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างและรับโอนย้ายข้าราชการในตำแหน่งที่ว่าง -ขาดบุคลากรในการทำงานตรงตามตำแหน่ง เนื่องจากมีการโอนย้ายกลับภูมิลำเนา ทำให้บุคลากรตำแหน่งอื่นที่รักษาการแทน ซึ่งมีภาระต้องปฏิบัติมากขึ้น ไม่ตรงตามหน้าที่ ซึ่งอาจทำให้งานไม่เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลเท่าที่ควร ๒.๒ งานแผนงานและงบประมาณ ๒.๒.๑ โครงการจัดทำประชาคมหมู่บ้าน จัดทำแผนพัฒนา อบต.กองดิน - ตามระเบียบหนังสือสั่งการใหม่ ให้มีการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี โดยกำหนดให้ดำเนินงานให้เสร็จสิ้นภายในเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ -ประชาชนส่วนมากเสนอแต่ด้านโครงสร้างพื้นฐานด้านเดียวซึ่งด้านอื่นไม่ได้รับการพัฒนาเท่าที่ควร ๒.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒.๓.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เช่น ภัยแล้ง ภัยหนาว อุทกภัย วาตภัย ฯลฯ -บุคลากรที่ได้รับมอบหมายงานด้านงานป้องกันยังขาดความรู้ความชำนาญ ระเบียบหลักเกณฑ์ต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ยังมีไม่เพียงพอ รวมถึงเครื่องมือในการช่วยเหลือยังขาดแคลน ๒.๔ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๒.๔.๑กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) -สืบเนื่องมาจากประชาชนไม่ค่อยอยู่บ้านในระหว่างการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทำให้การป้องกันไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร	ตามกำหนดเวลา ๑.๖โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในชุมชนในโรงเรียนหรือในสถานประกอบการ ๑.๖.๑กิจกรรมบำบัดฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดหรือผู้เสพยาเสพติด - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและจัดประชุมชี้แจงเพื่อให้เห็นความสำคัญถึงโทษของยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง - ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการเพื่อปฏิบัติงานได้ถูกต้อง และประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้อง - ประสาน แจ้งข่าว ศอ.ปส.อำเภอ/จังหวัด และตำรวจ เพื่อนำผู้ติดยาเสพติดเข้าค่ายบำบัดยาเสพติด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๕ กิจกรรมปกป้องและเทิดทูนสถาบัน ๒.๕.๑ โครงการเฉลิมพระเกียรติเทิดทูนพิทักษ์รักษาไว้ซึ่งสถาบันพระมหากษัตริย์ - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้ารับการฝึกอบรมและไม่เห็นความสำคัญของกิจกรรมปกป้องสถาบันฯ ๒.๖ โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในชุมชนในโรงเรียนหรือในสถานประกอบการ ๒.๖.๑ กิจกรรมบำบัดฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด - ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือกับกิจกรรมที่จัดขึ้น - ประชาชนในชุมชนขาดความไว้วางใจกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน - การติดต่อร่วมมือประสานงานระหว่างหน่วยงานที่ยังไม่พร้อมเพียงเท่าที่ควร ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑งานบริหารงานบุคคล ๓.๑.๑.เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างและรับโอนย้ายข้าราชการในตำแหน่งที่ว่าง - ประกาศโอนรับโอนเจ้าหน้าที่ตำแหน่งที่ว่าง - ปรับปรุงคำสั่ง/มอบหมายงานการปฏิบัติงานให้พนักงานทุกส่วนงานปฏิบัติแทนในตำแหน่งที่ขาดบุคลากรไปและครอบคลุมในทุกส่วนงานในหน้าที่ของตนให้ชัดเจน ๓.๒ งานแผนงานและงบประมาณ ๓.๒.๑ โครงการจัดทำประชาคมหมู่บ้านทำแผนพัฒนา อบต.กองดิน - สร้างความเข้าใจกับชุมชนในหลักการมีส่วนร่วมของรูปแบบประชาธิปไตยในการทำกิจกรรมร่วมกัน - ผู้บังคับบัญชาในสายงานให้คำแนะนำและติดตามอย่างใกล้ชิดผู้ปฏิบัติงานสม่ำเสมอ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.๓.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เช่น ภัยแล้ง ภัยหนาว อุทกภัย วาตภัย ฯลฯ -ผู้บังคับบัญชาให้คำแนะนำและติดตามอย่างใกล้ชิด -มีระเบียบกฎหมายควบคุมในการปฏิบัติงานหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.๔ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๓.๔.๑กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) -มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร -ออกพ่นหมอกควัน และแจกทรายอะเบท ป้องกันการขยายพันธุ์ยุงลาย - เน้นการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่างๆ เช่น เสียงตามสาย แผ่นพับ โบว์ชัวร์ ๓.๕ กิจกรรมปกป้องและเทิดทูนสถาบัน ๓.๕.๑ โครงการเฉลิมพระเกียรติเทิดทูนพิทักษ์รักษาไว้ซึ่งสถาบันพระมหากษัตริย์ - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องตรงตามเวลา - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและจัดกิจกรรมที่สร้างความจงรักภักดี มีความสามัคคีอย่างต่อเนื่อง ๓.๖ โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในชุมชนในโรงเรียนหรือในสถานประกอบการ ๓.๖.๑กิจกรรมบำบัดฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและจัดประชุมชี้แจงเพื่อให้เห็นความสำคัญถึงโทษของยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง - ส่งผู้ติดยาเสพติดเข้าค่ายบำบัดยาเสพติด ตามหนังสือสั่งการจากส่วนที่เกี่ยวข้อง -มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่ลงปฏิบัติงานในพื้นที่เป้าหมายให้ชัดเจน เพื่อแสวงหาผู้เสพ/ผู้ติดยาเสพติด	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ติด - จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑งานบริหารงานบุคคล ๔.๑.๑ เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างและรับโอนย้ายข้าราชการในตำแหน่งที่ว่าง -แจ้งหนังสือประชาสัมพันธ์ หน่วยงานอื่นทราบการรับโอนพนักงานให้ทราบทั่วไป -ประชาสัมพันธ์ผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านทางเว็บไซต์ อบต.กองดิน ๔.๒ งานแผนงานและงบประมาณ ๔.๒.๑ โครงการจัดทำประชาคมตำบลทำแผนพัฒนา อบต.กองดิน -แจ้งหนังสือ ประกาศเสียงตามสายหมู่บ้านประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ - ประชุมชี้แจงผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำนโยบาย แผนงานและโครงการรวมทั้งงบประมาณเพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ระดับหน่วยงาน ชุมชน - จัดทำหนังสือคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนแจ้งเวียนพนักงานเพื่อทราบทุกคน ๔.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔.๓.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เช่น ภัยแล้ง ภัยหนาว อุทกภัย วาตภัย ฯลฯ - เน้นการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ทันท่วงทีเหตุการณ์ปัจจุบัน เช่น เสียงตามสาย ชุมชน แผ่นพับ สถานีวิทยุท้องถิ่น ฯลฯ -จัดประชุมชี้แจงในชุมชนทราบทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๔ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๔.๔.๑ กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) - เน้นการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่างๆ เช่น เสียงตามสาย แผ่นพับ - ทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการออกปฏิบัติงาน ๔.๕ กิจกรรมปกป้องและเทิดทูนสถาบัน ๔.๕.๑ โครงการเฉลิมพระเกียรติเทิดทูนพิทักษ์รักษาไว้ซึ่งสถาบันพระมหากษัตริย์ - ประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสาย แจกหนังสือให้ผู้นำชุมชนประชาชนทราบ - จัดกิจกรรมที่สร้างความจงรักภักดีสามัคคีในชุมชน ๔.๖ โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในชุมชนในโรงเรียนหรือในสถานประกอบการ ๔.๖.๑ กิจกรรมบำบัดฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและจัดประชุมชี้แจงเพื่อให้เห็นความสำคัญถึงโทษของยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง - จัดทำคำสั่งคณะทำงานแบ่งงานให้ชัดเจนและแจ้งเวียนเพื่อทราบ - ประสาน ศอ.ปส.อำเภอ/จังหวัด และตำรวจ ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ งานบริหารงานบุคคล ๕.๑.๑ เปิดกรอบอัตรากำลังพนักงานจ้างและรับโอนย้ายข้าราชการในตำแหน่งที่ว่าง - มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ ยังขาดแคลนข้าราชการอยู่หลายตำแหน่ง ทำให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานนั้นมีการะงานมากขึ้น ทำให้งานมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๒ งานแผนงานและงบประมาณ ๕.๒.๑ โครงการจัดทำประชาคมตำบลทำแผนพัฒนา อบต.กอนดิน - มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง มีการติดตาม ประเมินผล ด้วยการประชุมคณะกรรมการแผน และ สอบถามประชาชนในการประชาคมในแต่ละครั้ง อย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๕.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕.๓.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เช่น ภัยแล้ง ภัยหนาว อุทกภัย วาตภัย ฯลฯ - มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบหลักเกณฑ์ในการ ปฏิบัติงาน จึงกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษา ระเบียบหลักเกณฑ์ให้เข้าใจและต้องเตรียมพร้อมทุก สถานการณ์ รวดเร็ว เรียบร้อย เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายถูกต้องตามอำนาจหน้าที่ ๕.๔ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๕.๔.๑ กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจาก ภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) - มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ และตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ๕.๕ กิจกรรมปกป้องและเทิดทูนสถาบัน ๕.๕.๑ โครงการเฉลิมพระเกียรติเทิดทูนพิทักษ์ รักษาไว้ซึ่งสถาบันพระมหากษัตริย์ - มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบชัดเจน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.๖โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในชุมชนในโรงเรียนหรือในสถานประกอบการ ๕.๖.๑กิจกรรมบำบัดฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด - มีการควบคุมที่เพียงพอระดับหนึ่ง บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง <u>แต่ยังมีจุดอ่อน</u> คือ ขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อเนื่องพร้อมเพรียงสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล หนังสือสั่งการ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของ อบต.กองดิน ๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ กองราชการต่างๆ ส่งโครงการให้ฝ่ายพัสดุจัดซื้อจัดจ้างในวันเวลากระชั้นชิดกับการจัดโครงการ ๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลง ระเบียบฯ และคดีการปกครอง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของ อบต.กองดิน เกิดจากความเสี่ยงภายใน คือ ได้รับโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้างในช่วงเวลาเดียวกันหลายโครงการ และเวลากระชั้นชิด ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของ อบต.กองดิน - ให้แต่ละกองราชการดำเนินการจัดทำแผนให้กระจายโครงการมิให้อยู่ในช่วงเวลาเดียวกัน - ในแต่ละกองราชการต่างๆ ส่งโครงการที่จะให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการ ก่อนจัดทำโครงการไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน ๔. สารสนเทศและสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของ อบต.กองดิน - จัดประชุมร่วมทุกกองราชการเพื่อให้เข้าใจระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ๕. การติดตามประเมินผล - มีการติดตามประเมินผลโดยผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกองดิน เป็นผู้ติดตามประเมินผล และจากการติดตามประเมินผลในแบบ ปอ.๒ (ระเบียบ ฯ ข้อ ๖) พบว่า กิจกรรมทั้ง ๑	ผลการประเมิน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกองดิน ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว ซึ่งพบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงในส่วนการจัดซื้อจัดจ้างของ อบต.ให้กองราชการต่างๆ ที่จะดำเนินโครงการให้ส่งโครงการให้ฝ่ายพัสดุนำมาดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างก่อนวันจัดโครงการไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน และให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ

กิจกรรมต้องทำการควบคุมและกำกับดูแลสม่ำเสมอ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองช่าง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง ๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดทักษะความชำนาญในการประมาณราคาก่อสร้างทำให้ประมาณราคาอาคารออกมาไม่ครอบคลุมปริมาณงานที่ดำเนินงาน ๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของการกำหนดราคากลางวัสดุค่างานก่อสร้าง ฯลฯ ซึ่งมีความผันแปรไม่แน่นอน รวมทั้งกฎ ระเบียบฯ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้โครงการบางโครงการจัดซื้อ-จัดจ้างล่าช้า เนื่องจากการหาผู้รับจ้างได้ยาก ๑.๒ กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง ๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การออกแบบก่อสร้างเป็นภารกิจที่ต้องทำควบคู่ไปกับการประมาณราคาก่อสร้าง เป็นสิ่งสำคัญที่ต้องทำอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ในปัจจุบันการดำเนินการดังกล่าวมีความล่าช้า อันเนื่องมาจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และไม่มีทักษะ ขาดความชำนาญในการเขียนแบบ ซึ่งเสี่ยง จำเป็นต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง ๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ พบความเสี่ยงในด้านการออกแบบงานก่อสร้างไม่สอดคล้องกับสถานะทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ทำให้บางโครงการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าเนื่องจากการหาผู้รับจ้างได้ยาก ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง ๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังขาดความชำนาญ และทักษะในการใช้เครื่องมือสารสนเทศโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการ และการสืบค้นข้อมูล ทำให้ประมาณราคาล่าช้าไม่สอดคล้องกับสถานะทางเศรษฐกิจ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อจำกัดเกี่ยวกับสถานะแวดล้อมภายนอก เช่น	ผลการประเมิน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลกองดิน ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงพัฒนาความรู้ และความชำนาญของเจ้าหน้าที่ โดยการศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มากขึ้น พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของงานเอกสารต่างๆ อย่างละเอียดรอบคอบเพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดและเสร็จทันตามกำหนดเวลา รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปย.๒ พบว่า การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร

สภาวะเศรษฐกิจต่างๆ ก็มีผลกระทบต่อการดำเนิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
โครงการ การสรรหาผู้รับจ้างด้วยเช่นกัน ๒) บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ๒.๒ กิจกรรมการออกแบบการก่อสร้าง เกิดจากปัจจัยภายใน คือ การประมาณราคา ซึ่งปัจจุบันมีความล่าช้าและมีความผิดพลาดบางส่วน อันเนื่องมาจากเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ และไม่ชำนาญ การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ประยุกต์ในการเขียนแบบ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียบฯ ใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติให้สอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตนมากที่สุด ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการใช้ระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการประมาณราคาก่อสร้าง ๓. ปรับกรอบอัตรากำลังเพื่อขอบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม ๓.๒ กิจกรรมการออกแบบการก่อสร้าง ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างถูกต้องและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการออกแบบแปลน ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการใช้ระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบก่อสร้าง ๓. ปรับกรอบอัตรากำลังเพื่อขอบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การใช้ระบบสารสนเทศ เพื่อการปฏิบัติราชการของ กองช่าง internet และระบบเครือข่าย Network (LAN) สามารถสืบค้นข้อมูลและการใช้ข้อมูลร่วมกัน ได้อย่างมีประสิทธิภาพแต่อย่างไรก็ตามยังมีข้อจำกัดในการใช้งานของระบบแต่ละบุคคลเนื่องจากมีข้อจำกัดด้านความรู้ด้านคอมพิวเตอร์ ตลอดจนการใช้งานระบบ Wireless Lan ภายในองค์กร	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผล โดย ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลกองดิน เป็นผู้ติดตามประเมินผล และจากการติดตามประเมินผล ในแบบ ปย.๒ (ระเบียบฯ ข้อ ๖) พบว่า กิจกรรมทั้ง ๒กิจกรรม ต้องทำแผนปรับปรุง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑) งานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในประกอบด้วย ๑.๑ บุคลากรในการปฏิบัติงานกองการศึกษาฯ มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากปริมาณงานค่อนข้างมาก แต่ยังขาดบุคลากรช่วยปฏิบัติงานด้านเอกสารต่างๆของกองการศึกษาฯ ๑.๒ ระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้องกับเบิกจ่ายของโครงการ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ด้านบุคลากร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในซึ่งยังไม่ได้ดำเนินการเปิดกรอบตำแหน่งพนักงานจ้างเพิ่มในกองการศึกษาฯ ๒.๒ ด้านระเบียบต่างๆ การเบิกจ่ายของโครงการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายโครงการต้องให้เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ด้านบุคลากร ดำเนินการเปิดกรอบพนักงานจ้างในกองการศึกษาฯเพิ่ม ๓.๒ ด้านระเบียบต่างๆการเบิกจ่ายของโครงการ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเรื่องต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่กรมส่งเสริมฯ จัดอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน และศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการ เพิ่มเติมอย่างละเอียดและรอบครอบเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย	ผลการประเมิน ได้แบ่งโครงการงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งาน คืองานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์การประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าที่กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่างานบริหารการศึกษา พบจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ ขาดบุคลากรปฏิบัติงานด้านเอกสารต่างๆของกองการศึกษาฯ เนื่องจากในปัจจุบันมีเพียงตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ปฏิบัติงานต่างๆในกองการศึกษาฯ เพียงตำแหน่งเดียว ทำให้การปฏิบัติงาน มีความล่าช้าไม่ทันถ่วงที และระเบียบต่างๆที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายโครงการจำเป็นต้องศึกษาให้ละเอียด รอบครอบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติงาน การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๒ การติดต่อประสานงานภายในองค์กร คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง สามารถติดต่อ ประสานงานได้เป็นอย่างดี ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงาน ภายนอก เช่น พื้นที่ในเขตพื้นที่ หรือหน่วยงาน ราชการอื่น สามารถติดต่อประสานงานได้เป็นอย่างดี ๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง หากพบ ข้อบกพร่องจะพิจารณาสั่งการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความ เหมาะสมและทันสมัย การติดตามและการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมถือ ปฏิบัติตามแนวทางติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายในซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การ จัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน ข้อ ๖

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกองดิน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ รวมทั้งองค์กรมีกิจกรรมทั้งหมด ๑๑ กิจกรรมของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐาน การควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามสมควรในระดับหนึ่ง

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายประวิทย์ บุญเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองดิน

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๙