

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> กิจกรรม : ด้านงานสารบรรณ การลงทะเบียนรับ – ส่ง บางเรื่องเมื่อมีการลงทะเบียนแล้วอาจจะยื่นหนังสือไปก่อน โดยเจ้าหน้าที่ไม่มีการถ่ายสำเนาฉบับไว้ ทำให้เอกสารอาจสูญหาย หรือเกิดความล่าช้าในการสืบค้น กิจกรรม : การโอนเงินงบประมาณรายจ่าย มีการโอนงบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้งในรอบปี เนื่องจากในบางกิจกรรมงบประมาณที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ</p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> กิจกรรม : งานส่งเสริมการเกษตร เนื่องจากลักษณะภูมิประเทศ พื้นที่ตำบลเป็นที่ราบลุ่มแม่น้ำมีแม่น้ำเจ้าพระยาไหลผ่านเพื่อทำการเกษตร ในช่วงหน้าแล้งของปีที่ผ่านมา ประชาชนประสบปัญหาเรื่องการขาดแคลนน้ำในการทำการเกษตร กิจกรรม : งานกฎหมายและคดี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนในพื้นที่มีการครอบครองใช้สอยพื้นที่สาธารณะประโยชน์กันมาก และเมื่อทางหน่วยงานราชการต้องการใช้พื้นที่ เมื่อมีการตรวจสอบรังวัดที่ดิน พบว่าประชาชนมีการรุกล้ำที่สาธารณะประโยชน์เป็นจำนวนมาก กิจกรรม : งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพอากาศเปลี่ยนแปลง เมื่อถึงฤดูฝนที่ผ่านมา ปรากฏว่ามีฝนตกลงมามากทำให้น้ำเข้าท่วมขังพื้นที่การเกษตรของเกษตรกรเสียหาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสองคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่าง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากสำนัก/ส่วนราชการ ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ</p> <p>(๑) สำนักปลัด (๒) กองคลัง (๓) กองช่าง (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (๕) กองสวัสดิการสังคม (๖) หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสวัสดิการ และหน่วยตรวจสอบภายใน มีจุดอ่อน ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>สำนักปลัด แบ่งภารกิจตามคำสั่งแบ่งงานออกเป็น ๘ งาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานนโยบายและแผน - งานกฎหมายและคดี - งานบริหารงานทรัพยากรบุคคล - งานบริหารงานทั่วไป - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานส่งเสริมการเกษตร - งานควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก - งานสิ่งแวดล้อม ระบบการกำจัดขยะมูลฝอย <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของสำนักปลัด ใน ๕ กิจกรรม คือ</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p>

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>เหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมนอกจากนี้ยังมีกลไกชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น การปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำรวจข้อมูลเพิ่มเติมทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบร่วมผ่านเสียงตามสาย หอกระจายข่าวของชุมชน และมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาช่วยสืบค้นข้อมูลในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถาม วิธีสังเกต สัมภาษณ์จากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๒. การโอนงบประมาณรายจ่าย ๓. กิจกรรมงานกฎหมายและคดี ๔. กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร ๕. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>ความเสี่ยงที่ดำเนินการติดตามการควบคุมจากปีก่อน - งานนโยบายและแผนในการดำเนินการมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นในระดับปานกลาง</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> - คำสั่งแบ่งงาน ในคำสั่งแบ่งงานของกองคลัง ที่ ๒๕๖/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๙ มีการบางหน้าที่ ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างไว้ชัดเจน - มีการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานตามสายบังคับบัญชา - การตรวจสอบความถูกต้องเรียบร้อยของฎีกาเบิกจ่ายเงินยังไม่สมบูรณ์</p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> - จากปัญหาภัยแล้งของปีที่ผ่านมาพบประชาชนย้ายถิ่นไปหางานทำนอกพื้นที่ ทำให้การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ไม่ได้เท่าที่ควร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรม : การจัดเก็บรายได้ - เนื่องจากปัญหาทางสภาพอากาศที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้ฝนไม่ตกตามฤดูกาล ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ตำบลบางกระบือประกอบอาชีพเกษตรเป็นหลัก ภาษีส่วนใหญ่ของตำบลบางกระบือได้มาจากภาษีบำรุงท้องที่ เมื่อประชาชนไม่สามารถทำการเกษตรได้ทำให้การจัดเก็บภาษีได้ไม่มากเท่าที่ควร และมีประชาชนบางส่วนย้ายถิ่นไปหางานทำนอกพื้นที่</p> <p>กิจกรรม : การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ในการคำนวณพื้นที่ อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกองช่างในการช่วยออกพื้นที่ในการคำนวณปริมาณพื้นที่และหาพิกัดของโรงเรือนต่าง ๆ</p> <p>กิจกรรม : การเงินและบัญชี - เนื่องจากส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือมีหลายส่วนราชการ ฎีกาเบิกเงินจึงมีจำนวนมาก การตรวจทานความเรียบร้อยของเอกสารจึงไม่สมบูรณ์เท่าที่ควร</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรม : การจัดเก็บรายได้ - ให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ประสานกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน</p>	<p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน ที่รับผิดชอบจำนวน ๔ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๔. งานควบคุมงบประมาณ <p>ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของกองคลัง ใน ๒ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ด้านการตรวจสอบอนุมัติฎีกา ๒. กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <p>เป็นความเสี่ยงที่ต้องมีการจัดการหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน</p>

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>สมาชิกสภา อบต. และผู้นำต่าง ๆ ในท้องถิ่นเพื่อเร่งรัดการจัดเก็บภาษี ส่งหนังสือทวง ผู้ชำระภาษีทุกราย</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการให้บริการในการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่และนอกเวลาราชการ <p>กิจกรรม : การจัดทำแผนที่ภาษี</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการประสานกองช่างในการหาจุดพิกัดและขนาดของพื้นที่โรงเรือนในการจัดเก็บภาษีที่ถูกต้องต่อไป <p>กิจกรรม : การเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกาตรวจความเรียบร้อยก่อนนำเสนอเพื่อขออนุมัติเบิกจ่าย <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตใช้เพื่อสืบค้นข้อมูลข่าวสารการบริหารหรือการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๔.๒ การใช้โทรศัพท์/โทรสาร และ e-mail เป็นอีกวิธีหนึ่งที่จะใช้ส่งข่าวสารได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์สอบถามข้อมูลหรือตอบข้อมูลต่าง ๆ ของกองคลัง ให้กับหน่วยงานราชการหรือเอกชนที่ติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถาม วิธีสังเกต สัมภาษณ์จากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p>	

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> - คำสั่งแบ่งงานของกองช่าง ที่ ๒๕๖/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๙ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างไว้ชัดเจน กิจกรรม : ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ตามคำสั่งมอบหมายงานของกองช่าง งานควบคุมงานก่อสร้าง มีเจ้าหน้าที่ในกองช่างที่จะเป็นนายช่างผู้ควบคุมงานมีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับงานโครงการต่าง ๆ ที่มีอยู่เป็นจำนวนมาก ทำให้การโต้ตอบหนังสือต่าง ๆ ล่าช้า</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ของกองช่าง งานการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดภารกิจและความรับผิดชอบ โดยมีขอบเขตในภารกิจเมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินจากระบบการควบคุมที่มีแล้ว มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอแต่ยังจุดอ่อนเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างที่บกพร่อง ซึ่งเกิดจากงานการควบคุมการก่อสร้างที่มีโครงการจำนวนมากแต่เจ้าหน้าที่ในกองช่างที่จะเป็นนายช่างผู้ควบคุมงานมีเพียง ๑ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปอย่างไม่ทั่วถึง ซึ่งเป็นจุดอ่อนที่จะเปิดโอกาสให้ผู้รับเหมา มีการสับเปลี่ยนวัสดุ อุปกรณ์ที่ไม่ได้มาตรฐาน ไม่ตรงตามแบบแปลนที่กำหนดทำให้งานที่ออกมาไม่ได้มาตรฐาน ขาดความคงทน ถาวร ไม่เหมาะสมกับงบประมาณที่ต้องสูญเสียไป กิจกรรม : ด้านสาธารณูปโภค ด้วยการวางท่อเมนประปามีการดำเนินงานมาเป็นระยะเวลานาน ทำให้เกิดท่ออุดตัน น้ำไหลน้อย และมีตะกอน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบและกำหนดระยะเวลาในแต่ละงานให้ชัดเจน ตรงต่อเวลา</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้เพื่อสืบค้นข้อมูล ข่าวสาร การบริหารหรือการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงาน ๔.๒ การใช้โทรศัพท์/โทรสาร และ e-mail เป็นวิธีหนึ่งที่จะ</p>	<p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน ที่รับผิดชอบจำนวน ๔ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๒. กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. กิจกรรมด้านงานประสานสาธารณูปโภค ๔. กิจกรรมด้านงานผังเมือง <p>ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของกองช่าง ใน ๒ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านควบคุมงานก่อสร้าง ๒. กิจกรรมสาธารณูปโภค <p>เป็นความเสี่ยงที่ต้องมีการจัดการหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ใช้ส่งข่าวสารได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์สอบถามข้อมูลหรือตอบข้อมูลต่าง ๆ ของกองช่างให้กับหน่วยงานราชการหรือเอกชนที่ติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถาม เป็นเอกสารในการติดตาม ประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และหัวหน้ากองช่าง ต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้งาน ด้านการสำรวจออกแบบเขียนแบบ ด้านการวางผังเมือง ควบคุมผังเมืองการประมาณการ การควบคุมงานก่อสร้าง งานด้านสาธารณูปโภคและด้านงานธุรการ มีประสิทธิภาพ ถูกต้องและตรงตามกำหนด</p>	

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายใน</u></p> <p>- คำสั่งแบ่งงาน ในคำสั่งแบ่งงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ที่ ๒๕๖/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๙ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างไว้ชัดเจน</p> <p>กิจกรรม : ด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>ตามที่ตำแหน่งนักวิชาการศึกษาปฏิบัติการได้ โอน (ย้าย) ไปยังองค์การบริหารส่วนตำบลอื่น และ ว่างและยังไม่มีเจ้าหน้าที่ โอน(ย้าย) มาดำรงตำแหน่ง</p> <p>กิจกรรม : ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้การบริหารจัดการในส่วนการศึกษาฯ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นเอกภาพในการจัดการ</p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u></p> <p>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ ตั้งอยู่ในที่ลุ่มเมื่อฝนตกจะทำให้น้ำไหลเข้าท่วมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรม : ด้านการบริหารการศึกษา</p> <p>เนื่องด้วยตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ ยังไม่มีผู้ โอน(ย้าย) มา ทำให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ยังไม่เข้าใจในระเบียบ การปฏิบัติที่ถูกต้อง ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานและ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ</p> <p>กิจกรรม : ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบควบคุมภายใน ยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพภูมิทัศน์โดยรอบศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากสภาพภูมิทัศน์ของศูนย์มีความสำคัญ เกี่ยวกับความปลอดภัยของเด็กนักเรียน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) นำเรื่องเสนอผู้บริหารพิจารณารวมศูนย์เป็นศูนย์เดียว</p> <p>(๒) นำเสนอผู้บริหารให้มีการจัดสรรหาสื่อการเรียน การสอนให้เพียงพอกับจำนวนนักเรียน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้เพื่อสืบค้นข้อมูล ข่าวสารการ บริหารหรือการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมี</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การ บริหารส่วนตำบลบางกระบือ มีภารกิจตามคำสั่งแบ่ง งาน ที่รับผิดชอบ จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p>๒. กิจกรรมงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>๓. กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม</p> <p>๔. กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ บคณกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ใน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>๑. กิจกรรมงานบริหารการศึกษา</p> <p>๒. กิจกรรมงานบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่ต้องมีการจัดการหรือกำหนด แผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ประสิทธิภาพ</p> <p>๒. การใช้โทรศัพท์/โทรสาร และ e-mail เป็นอีกวิธีหนึ่งที่จะใช้ส่งข่าวสารได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์สอบถามข้อมูลหรือตอบข้อมูลต่าง ๆ ของส่วนงานกองการศึกษา ให้กับหน่วยงานราชการหรือเอกชนที่ติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินผลแบบรายครั้งกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายใน</u></p> <p>- คำสั่งแบ่งงาน ในคำสั่งแบ่งงานของกองสวัสดิการสังคม ที่ ๒๕๖/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๙ มีการกำหนด ผู้รับผิดชอบงานแต่ละกิจกรรมอย่างชัดเจน</p> <p>กิจกรรม : ด้านงานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน</p> <p>เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับ (๑) การตรวจสอบ การเสียชีวิตของผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ที่มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพยังทำได้ไม่ทั่วถึง ทำให้เกิดความผิดพลาดในการ จ่ายเงินให้กับผู้ที่เสียชีวิตไปแล้ว (๒) การกรอกข้อมูลในระบบ เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากมีการ กำหนดช่วงระยะเวลาในการกรอกข้อมูลทำให้มีผู้เข้ามาใช้ ระบบมากทำให้บางครั้งไม่สามารถเข้าใช้งานระบบของกรมฯ ได้</p> <p><u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u></p> <p>ด้วยกองสวัสดิการสังคม มีหนังสือแจ้งให้เข้าร่วมประชุม บ่อยครั้ง ทำให้ไม่มีเจ้าหน้าที่ในการรับเรื่องกรณีมีผู้มาติดต่อ ราชการ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรม งานสวัสดิการสังคม เมื่อสำรวจวิเคราะห์และ ประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในยังมีจุดอ่อนหรือความ เสี่ยงเกี่ยวกับ</p> <p>(๑) ความปลอดภัยในการเดินทางไปเบิกเงินสดจากธนาคาร มายังสำนักงานเพื่อส่งมอบให้กับผู้รับผิดชอบจ่ายเงินประจำ หมู่บ้าน</p> <p>(๒) การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุ คนพิการและ ผู้ป่วยเอดส์ ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพยังทำได้ไม่ทั่วถึง ทำให้เกิด ความผิดพลาดในการจ่ายเงินให้กับผู้ที่เสียชีวิตไปแล้ว</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพรับเงิน โดยวิธีโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารให้มากขึ้น</p> <p>(๒) ต้องตรวจสอบข้อมูลรายชื่อผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพของ อบต. บางกระบือ เทียบกับรายชื่อในระบบฯ อย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็น การสอบทานความถูกต้องตรงกัน</p> <p>(๓) ประสานผู้นำ สมาชิกสภา อบต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ใน</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบล บางกระบือ มีภารกิจตามคำสั่งแบ่งงาน ที่รับผิดชอบ จำนวน ในภารกิจ ๔ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๒. กิจกรรมงานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรีมีหน้าที่ ปฏิบัติเกี่ยวกับการฝึกอาชีพ ๓. กิจกรรมด้านงานสวัสดิการเด็กและเยาวชน ๔. กิจกรรมด้านงานกิจการสตรีและคนชรา <p>ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>พบจุดอ่อนความเสี่ยงของกองสวัสดิการสังคม ใน ๑ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านงานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน เป็นความเสี่ยงที่ต้องมีการจัดการหรือกำหนด แผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>แต่ละหมู่บ้าน ในการแจ้งผู้สูงอายุ/ผู้พิการ เสียชีวิต เพื่อจะได้ ไม่เกิดความผิดพลาดในการจ่ายเบี้ยยังชีพใน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - นำแบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติ ราชการ อบต.บางกระบือ - การประสานงานภายนอกและภายในของกองสวัสดิการ เช่น การติดต่อประสานงานภายใน อบต.บางกระบือ แต่งตั้ง พนักงาน ข้าราชการ รับ-ส่ง หนังสือ - การประสานงานภายในและภายนอกของกองสวัสดิการ สังคม <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถาม วิธีสังเกต สัมภาษณ์จากเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานและการรายต่างๆ เป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อ แก้ไขข้อบกพร่อง</p>	

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>กิจกรรม : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในรับผิดชอบเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในโดยตรง - ความรู้ ทักษะ และความสามารถของเจ้าหน้าที่ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ยังต้องได้รับการพัฒนาองค์ความรู้ สร้างความชำนาญและเสริมสร้างทักษะรวมทั้งต้องปรับกระบวนการขั้นตอนในการปฏิบัติงาน <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>กิจกรรม : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยังไม่มีการแจ้งการจัดการอบรมสัมมนา เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับอบรมเพื่อนำมาแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจริงที่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรม : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เกิดผลสัมฤทธิ์ในระดับที่น่าพึงพอใจ ๒.) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้กำหนดไว้ ๓.) ความเสี่ยงด้านความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๔.) วัสดุอุปกรณ์ และจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครบถ้วนอย่างมีประสิทธิภาพ ๕.) ความไม่น่าเชื่อถือในความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน การขาดการพัฒนาความรู้และขาดความเชี่ยวชาญในสาขาวิชาที่จำเป็นสำหรับงานตรวจสอบ <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>กิจกรรม : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.) ประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจเห็นความสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระปือได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากหน่วยตรวจสอบภายในที่มีจุดอ่อนและความเสี่ยงโดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔</p> <p>ผลการประเมิน กิจกรรมความเสี่ยงของ หน่วยตรวจสอบภายใน พบจุดอ่อนความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน ใน ๑ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน <p>เป็นความเสี่ยงที่ต้องมีการจัดการหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน</p>

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๒.) เน้นย้ำให้หน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสารที่จำเป็นให้มีความพร้อม และเป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด เพื่อรับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การบริหารงานสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น , ระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ ผ่านทางเว็บไซต์ และให้ประชาชนแสดงความคิดเห็น เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน รวมถึงการนำมาพิจารณาประกอบในการกำหนดนโยบายของผู้บริหาร</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ แต่ละส่วนราชการ การขอความร่วมมือดำเนินการจากบุคลากรจากส่วนราชการอื่น ๆ ที่มีความรู้ความสามารถ โดยเฉพาะทางด้านกฎหมาย เพื่อช่วยวิเคราะห์ตรวจสอบและวางแผนแนวทางการปฏิบัติงานอย่างเป็นรูปธรรม - การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น การติดต่อประสานงานของเจ้าหน้าที่ในกรณีที่ไม่เข้าใจงานที่ปฏิบัติ หรือต้องการขอข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อประกอบในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยขอคำแนะนำจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ๆ เช่น องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบลอื่น ๆ และรวมถึงการติดต่อประสานงานกับพัฒนากร ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด - การขอความร่วมมือส่วนราชการอื่นๆ เพื่อเข้าร่วมกิจกรรม ในกิจกรรมต่าง ๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือจัดขึ้น เพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด เช่น สำนักงานจัดหางาน การไฟฟ้า เป็นต้น <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีโทรศัพท์โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานใน 	

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>ภารกิจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ เช่น กรณีมีความสงสัยหรือขัดข้องในเรื่องระเบียบฯ ข้อบังคับ ข้อกฎหมาย โดยจะติดต่อส่วนราชการอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในการขอข้อมูลเพิ่มเติม หรือเพื่อใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงาน รวมถึงการใช้โทรศัพท์และโทรสารในการติดต่อประสานงาน เรื่องอื่น ๆ เพื่อความสะดวก และเกิดความประหยัดมากที่สุด</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ ปรับปรุงแบบ สอบทาน การรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยกำหนดให้คณะทำงานในการติดตามประเมินผลของ ส่วนโยธา ติดตามประเมินผลแล้ว รายงานผลการดำเนินการต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ พร้อมทั้งนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือต่อไป</p>	

ผลการประเมินโดยรวม องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อน/มีความเสี่ยงอยู่ จำนวน ๑๔ กิจกรรม ซึ่งผลการประเมินพบว่า

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เนื่องจากมีเอกสารมาลงรับในระบบแล้วเจ้าของเรื่องมีการนำหนังสือกลับไป แต่เจ้าหน้าที่ไม่มีการถ่ายสำเนาไว้ ซึ่งบางครั้งอาจทำให้เอกสารสูญหายหรือเกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๒. ด้านการโอนงบประมาณรายจ่าย

๓. กิจกรรมงานกฎหมายและคดี เนื่องจากการปฏิบัติงานที่ต้องใช้หลักกฎหมายในการปฏิบัติกับหลักรัฐศาสตร์ จึงทำให้มีความยากในการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องมีการปรึกษาหารือกัน เพื่อให้ได้ข้อยุติที่พอใจกับทุกฝ่าย

/๔. กิจกรรม...

๔. กิจกรรมงานส่งเสริมการเกษตร เนื่องด้วยในช่วงฤดูแล้งของปีที่ผ่านมาเกษตรกรไม่มีน้ำในการทำการเกษตร

๕. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องด้วยในช่วงฤดูฝนที่ผ่านมามีฝนตกลงมาก ทำให้น้ำท่วมขังพื้นที่การเกษตร

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การตรวจสอบอนุมัติฎีกา

๒. กิจกรรมแผนที่ภาษีและทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ยังขาดความความรู้เรื่องการคำนวณพิกัดและขนาดพื้นที่ของโรงเรือน จึงต้องประสานกองช่างในการดำเนินการ

๓. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ด้วยประชากรส่วนใหญ่ของตำบลบางกระบือประกอบอาชีพเกษตรกรเมื่อเกิดฝนตกทิ้งช่วงเป็นเวลานาน ทำให้ไม่สามารถทำการเกษตรได้การจัดเก็บรายได้จึงได้ไม่มากเท่าที่ควร

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง การโต้ตอบหนังสือกับผู้รับเหมาในการขออนุญาตดำเนินการต่าง ๆ ล่าช้า ทำให้เกิดผลเสียกับหน่วยงาน

๒. กิจกรรมสาธารณูปโภค มีการก่อสร้างเป็นระยะเวลานาน ทำให้น้ำใช้ในการอุปโภค บริโภค มีตะกอน และทำให้ท่ออุดตัน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา เนื่องด้วยเจ้าหน้าที่ในกองการศึกษา โอน(ย้าย) ไปดำรงตำแหน่งที่องค์กรปกครองส่วนอื่นทำให้ตำแหน่งว่าง และยังมีเจ้าหน้าที่โอน (ย้าย) มาดำรงตำแหน่งที่ว่าง

๒. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่สะดวกในการจัดกิจกรรมต่าง ๆ และขาดความเป็นเอกภาพในการบริหารจัดการ

กองสวัสดิการสังคม

๑. กิจกรรมงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเนื่องจากเมื่อมีผู้สูงอายุเสียชีวิตแล้วไม่การแจ้งมายังองค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความรู้ ทักษะ และความสามารถของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงตามแบบ ปอ.๓ ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นางศุภรัักษ์ สีตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๐