

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (สำนักปลัด)  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>(๑.๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ผู้ติดยาเสพติดมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น จากการตรวจสอบพบจากการดักจับตามโครงการอำเภอเคลื่อนที่ป้องกันและปราบปรามยาเสพติด และเมื่อมีการบำบัดฟื้นฟูแล้วผู้ที่ได้รับการบำบัดยังหันกลับไปเสพและค้าอีก</p> <p><b>(๑.๒) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ และรับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง เนื่องจากผู้ที่รับผิดชอบปัจจุบันไม่ตรงสายการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงหนังสือสั่งการแนวทางปฏิบัติแจ้งการปฏิบัติหน้าที่อย่างกระตั้นหัน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>(๒.๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b> ประชาชน/เยาวชนในพื้นที่บางส่วนยังเกี่ยวข้องกับยาเสพติด</p> <p><b>(๒.๒) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b> ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ และรับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง ทำให้การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยล่าช้า และขาดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติหน้าที่</p>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <p>๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด)</p> <p>๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย)</p> <p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า</p> <p><b>๑. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b> อยู่ในระหว่างการดำเนินการ คือ การประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้ประชาชนและเยาวชนในตำบลสนับสนุนกิจกรรมเพื่อต่อต้านยาเสพติด ที่ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหายาเสพติดในพื้นที่เท่าที่ควร เนื่องจากผู้ที่เข้าร่วมกิจกรรมไม่ตรงกับกลุ่มบุคคลที่มีการเกี่ยวข้องกับยาเสพติด กล่าวคือ คนเสพไม่ได้เข้าร่วมกิจกรรมแต่คนเข้าร่วมกิจกรรมเป็นผู้ที่มีปัญหายาเสพติด อีกทั้งเมื่อมีการคัดกรองแล้วนำมาเข้าร่วมกิจกรรมแล้วยังคงหันกลับไปเสพและค้ายาเสพติดอีก การจัดเวรยามของ อปพร. สอดส่องดูแลประชาชน (หน่วยเฉพาะกิจ) สามารถลดปัญหาได้ในระดับหนึ่งรวมถึงการส่งเสริมด้านกีฬาก็ยังคงปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ช่วยลดปัญหาได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ทั้งหมด การแก้ไขปัญหายาเสพติดยังคงเป็นจุดเสี่ยงภายนอกองค์กร ที่ยังคงดำเนินการต่อไป รวมถึงการส่งเสริมด้านกีฬาก็ยังคงปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ช่วยลดปัญหาได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ทั้งหมด การแก้ไขปัญหายาเสพติดยังคงเป็นจุดเสี่ยงภายนอกองค์กร ที่ยังต้องดำเนินการต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>(๓.๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b></p> <p>๑. ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับยาเสพติดให้มากขึ้น</p> <p>๒. จัดโครงการ/กิจกรรมเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ให้กับชุมชน เด็ก เยาวชน</p> <p>๓. ส่งเสริมการปฏิบัติงาน อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและดำเนินการจัดเวรยามสอดส่องดูแลประชาชนในพื้นที่ เพื่อป้องกันยาเสพติดและสาธารณสุขต่าง ๆ</p> <p>๔. ส่งเสริมด้านกีฬาให้เยาวชนใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์</p> <p><b>(๓.๒) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถ และรับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง มีหนังสือสั่งการแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน เพื่อการประสานงานและดำเนินการ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>(๔.๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b></p> <p>๑. ค้นหาสถิติด้านข้อมูลข่าวสารด้านการป้องกันยาเสพติดในตำบลเพื่อติดตามประเมินผล</p> <p>๒. ติดต่อประสานหน่วยงานที่มีความรู้ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดทำโครงการร่วมกันต่อเนื่อง</p> <p><b>(๔.๒) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ป้องกันจังหวัดฯ/ป้องกันอำเภอ เพื่อดำเนินงานเกี่ยวกับงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและระงับเหตุได้ทันที่</p>	<p><b>๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>๓.๑ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญ และผู้รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง ทำให้การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยล่าช้า และยังขาดงบประมาณในการจัดหาอุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมาเพิ่มเติม</p> <p>๓.๒ ขาดความชัดเจนเรื่องแนวทาง วิธีการปฏิบัติ เรื่องการเบิกจ่าย ระเบียบการเบิกจ่าย ให้สอดคล้องกับการดำเนินการจริง ซึ่งมีข้อทักท้วงจาก สตง. เสมอ</p> <p>๓.๓ ขาดความชัดเจนเรื่องการประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกับอาสาสมัครป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (อปพร.)</p> <p>๓.๔ ขาดความเชื่อมั่นในสายงานการบังคับบัญชา ระหว่างผู้รับผิดชอบงานกับผู้ปฏิบัติ</p> <p>๓.๕ ผู้ปฏิบัติมองการทำงานของหน่วยงานว่า ไม่มี ความชัดเจนเรื่องการดำเนินโครงการ ที่กล่าวมาแล้วยังคงเป็นจุดเสี่ยงที่ต้องมีการดำเนินการต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p><b>(๕.๑) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b></p> <p>การประชาสัมพันธ์ ร่วมทั้งการสนับสนุนกิจกรรมเพื่อต่อต้านยาเสพติด ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหายาเสพติดในพื้นที่เท่าที่ควร เนื่องจากผู้ที่เข้าร่วมกิจกรรมไม่ตรงกับบุคคลที่มีเกี่ยวข้องกับยาเสพติด ยังคงหันกลับไปเสพและค้ายาเสพติดอีก รวมถึงการส่งเสริมด้านกีฬาที่ยังคงปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ช่วยลดปัญหาได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ทั้งหมด การแก้ไขปัญหายาเสพติดยังคงเป็นจุดเสี่ยงภายนอกองค์กร ที่ยังต้องดำเนินการต่อไป</p> <p><b>(๕.๒) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ควบคุมดูแลและประสานงาน กับหน่วยงานอื่น เพื่อให้งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>	

### สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ อย่างไรก็ตามจากการวิเคราะห์ สำนักงานปลัดยังมีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม โดยมีการควบคุมคือ

**๑. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** การควบคุม คือ การประชาสัมพันธ์ ร่วมทั้งการสนับสนุนกิจกรรมเพื่อต่อต้านยาเสพติด ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหายาเสพติดในพื้นที่เท่าที่ควร เนื่องจากผู้ที่เข้าร่วมกิจกรรมไม่ตรงกับบุคคลที่มีการเกี่ยวข้องกับยาเสพติด ยังคงหันกลับไปเสพและค้ายาเสพติดอีก รวมถึงการส่งเสริมด้านกีฬาที่ยังคงปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ช่วยลดปัญหาได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ทั้งหมด การแก้ไขปัญหายาเสพติดยังคงเป็นจุดเสี่ยงภายนอกองค์กร ที่ยังต้องดำเนินการต่อไป

**๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** ดำเนินการจัดสรรตำแหน่งเจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมาปฏิบัติหน้าที่หรือเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถ รับผิดชอบ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง เพื่อการติดต่อประสานงาน และดำเนินงานให้งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น รวมถึงหากมีความชัดเจนเรื่องแนวทาง การปฏิบัติเรื่องการเบิกจ่าย และวิธีไปปฏิบัติก็จะสามารถปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ยังคงเป็นจุดเสี่ยงภายในองค์กรที่ต้องดำเนินการต่อไป

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองคลัง)  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> <b>งานการเงินและบัญชี</b> ๑.๑ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้ เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> ๑.๒ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p><b>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b> ๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่ปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน</li> <li>- สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษี</li> </ul> <p>บางรายไม่มาชำระภาษี บางคนอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดิน แต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b> กองคลัง แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งานคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานการเงินและบัญชี</li> <li>๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</li> <li>๓. พัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> </ol> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๓</p> <p>กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)</li> <li>๒) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>๓) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</li> </ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>- เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบ เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๒.๒ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่าหากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงาน อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</p> <p><b>๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามภาษีค้างชำระได้</p> <p>- ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน</p> <p>- มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต. ทราบ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)</b></p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>- จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีฯ ให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย</p> <p><b>๓.๒ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <p>- มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบงานพัสดุ</p> <p>- มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียดรอบคอบมากขึ้น</p> <p>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p>	<p><b>การประเมินผลความเสี่ยง</b></p> <p>จากการประเมินพบความเสี่ยงในภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ</p> <p>๑) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)</p> <p>๒) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p><b>การประเมินผลการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)</b></p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <p>- ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อนำข้อมูลบันทึกลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) แต่อย่างไรก็ตามการบันทึกข้อมูลที่จำเป็นกับการใช้งานระบบบัญชีก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้ทั้งหมด เนื่องจากข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b> มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘</li><li>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</li></ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</li><li>- จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</li><li>- มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</li><li>- จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</li><li>- จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนามาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</li></ul> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</li><li>- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</li></ul>	<p><b>๓.๒ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b> มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบงานพัสดุตรง และมีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อลดการเกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน</li></ul> <p><b>๓.๔ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b> มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบันจากผู้เสียภาษี</li><li>- มีการแจ้งเป็นหนังสือติดตามทวงถามการค้างชำระภาษี</li><li>- มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี แต่อย่างไรก็ตาม อบต. ยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ๑๐๐% เนื่องจากยังไม่ได้มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบและไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้โดยตรง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต. ทราบ หรือมีที่อยู่นอกเขตตำบลทำให้ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลง</li></ul> <p><b>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลอนงาย มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</li></ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</li> <li>- ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</li> </ul>	<p><b>การประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรมการ บันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</li> </ul>

**สรุปผลการประเมิน**

จากการที่วิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

**๑) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)**

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของกองคลัง เนื่องจากยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน

**๒) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง**

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในระหว่างปียังมีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุไม่เพียงพอ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

**๓) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้**

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ ทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษี

**ผลการประเมิน** จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป



ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองช่าง)  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>- กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการบริหารงานก่อสร้าง เนื่องจากมีบุคลากรเกี่ยวกับด้านช่าง ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานเมื่อเปรียบเทียบกับโครงการก่อสร้างในแต่ละปี ทำให้มีปัญหาในการควบคุมงานและการออกแบบ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>- กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างและประมาณราคา เนื่องจากเป็นโครงการเร่งด่วน ทำให้การประมาณราคาและควบคุมการก่อสร้างอาจไม่ตรงตามแบบและสัญญาที่กำหนดไว้</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>- กิจกรรมการควบคุมการออกแบบและควบคุมงานให้บุคลากรที่มีความรู้ทางด้านช่างศึกษาและหาข้อมูลเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้ทันสมัยต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>- ให้บุคลากรทางด้านช่างศึกษาหาข้อมูลเกี่ยวกับการก่อสร้างและศึกษาเทคโนโลยีใหม่ ๆ ทางด้านการก่อสร้างและการวางผังเมืองมาปฏิบัติงานตามความเหมาะสม</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>- ติดตามและตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ จากโครงการที่กำลังจะดำเนินการและได้ดำเนินการไปแล้วว่าเกิดผลประโยชน์ต่อประชาชนและทางราชการมากน้อยเพียงใด</p>	<p>- กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง ได้วิเคราะห์ ประเมิน การควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำโดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในกิจกรรมการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากโครงการบางโครงการเป็นโครงการเร่งด่วนทำให้บุคลากรที่ปฏิบัติงาน มีความจำเป็นต้องปฏิบัติงานให้ทันตามกำหนดเวลา ประกอบกับบุคลากรทางด้านช่างมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาด ดังนั้นเพื่อเป็นการลดการผิดพลาดในการปฏิบัติงานจึงจำเป็นต้องเพิ่มบุคลากรในทางด้านช่างและการศึกษาหาข้อมูลต่าง ๆ ในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่อไป</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

มีการควบคุม ๕ องค์ประกอบ เพื่อลดปัญหาจุดเสี่ยง จากการวิเคราะห์สำรวจกองช่างยังมีความเสี่ยง ที่ต้องควบคุมอยู่ ๒ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งจะต้องมีการควบคุมอย่างต่อเนื่องและต้องศึกษาหาความรู้แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองการศึกษาฯ)  
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๔ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๕ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๒ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b> ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศ สภาพแวดล้อม การควบคุมภายใน เพื่อให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยใช้หลักธรรมาภิบาล ส่งเสริมสนับสนุนและสื่อสารให้ทุกคนเข้าใจขอบเขต หน้าที่ รวมทั้งความรู้ความสามารถ ทักษะในการ ปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ภายใน ของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ สามารถ ปฏิบัติงานตาม ตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>ข้อสรุป</b> สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวม เหมาะสม มีกฎ ระเบียบเป็นตัว กำหนด ผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตระหนักรับผิดชอบต่อหน้าที่ ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เกิด ประสิทธิภาพของงานที่ค่อนข้างมีคุณภาพ มีขั้นตอนและ ลดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม</p> <p><b>ผลการประเมิน</b> การกำหนดวัตถุประสงค์การ ดำเนินงานให้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ รวมทั้งเป้าหมายของรัฐบาลกรมฯ องค์กร ตามอำนาจ หน้าที่ด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่เหมาะสม</p> <p><b>ข้อสรุป</b> มีการบริหารความเสี่ยงและประเมินผลตาม แนวทางที่กำหนด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม</p> <p>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓.๓ การมอบหมายงาน</p> <p>๓.๔ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b> ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานในทุกกิจกรรมของกองการศึกษา ทั้งด้านการศึกษาศาสนา วัฒนธรรม ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และนันทนาการให้ความสำคัญศึกษาทำความเข้าใจกฎระเบียบข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องและยึดถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ผู้ปฏิบัติและผู้เกี่ยวข้องเข้าใจ เกิดความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี</p> <p><b>ข้อสรุป</b> ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมเหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรถ้ากิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ</p> <p>ผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร และมีการปรับปรุงพัฒนากิจกรรมควบคุมให้เหมาะสมอยู่เสมอ และควรมีการพัฒนาบุคลากรอย่างสม่ำเสมอต่อไป</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b> มีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และสื่อสารประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เกี่ยวข้อง มีการจัดหาอุปกรณ์</p> <p>ดูแล และพัฒนางานให้ทันสมัยอยู่เสมอ ให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้อยู่เสมอ</p> <p><b>ข้อสรุป</b> ข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้อง สะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่ายรวม มีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การติดตาม ๕.๒ การประเมินผล	<p><b>ผลการประเมิน</b> มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่ง</p> <p>ของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบปัญหาจุดอ่อนหรือมีข้อบกพร่องจะมีการประชุมผู้เกี่ยวข้อง</p> <p>เพื่อหาวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุมและลดความเสี่ยง</p> <p><b>ข้อสรุป</b> มีการประชุมติดตามงานประจำเดือนของกองการศึกษาฯ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีการประเมินตนเอง จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารฯ เพื่อทราบ มีการแก้ไขจุดอ่อนหรือบกพร่องโดยการประชุมผู้เกี่ยวข้อง กำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุม และลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม มีการปรับปรุงและพัฒนาอยู่เสมอ</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานการศึกษา ในภาพรวม การปฏิบัติหน้าที่เหมาะสม มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนด ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ทุกระดับมีความตระหนัก รับผิดชอบงานในหน้าที่ของตน

แต่ขาดบุคลากรที่ต้องรับผิดชอบงาน ไม่เพียงพอต่อหน้าที่ที่ต้องดำเนินการ ถึงแม้ได้รับบุคลากรเพิ่มในตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ธุรการ แต่เนื่องจากไม่ใช่ข้าราชการความรับผิดชอบจึงไม่เต็มที่ นอกจากนี้ปริมาณงานของ กองการศึกษาฯ มีความรับผิดชอบงานที่กว้าง ครอบคลุมทั้งด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม ประเพณี กีฬาและนันทนาการ

จึงยังต้องการเพิ่มอัตรากำลังในตำแหน่งนักวิชาการศึกษา ซึ่งเป็นข้าราชการรับผิดชอบงานการศึกษา งานแผนพัฒนาการศึกษาอย่างต่อเนื่องต่อไป พร้อมทั้งต้องพัฒนาบุคลากรในด้านต่าง ๆ เกี่ยวกับงานของกองการศึกษาฯ เพื่อควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม ให้มีระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ มีการติดตามประเมินผล และปรับปรุงพัฒนาอยู่เสมอ

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตอนยาง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (กองสวัสดิการสังคม)**  
**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง</b></p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอก เนื่องจากในการประสานงานกับหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานสวัสดิการสังคม เช่น สนง.พัฒนาชุมชน , สนง.เกษตร,รพ.สต.,สนง.สาธารณสุข เป็นต้น อาจมีตกหล่น ผิดพลาดไม่ครอบคลุมผู้เกี่ยวข้องทั้งหมด</p> <p><b>๑.๒ การให้ความร่วมมือของประชาชนในพื้นที่</b></p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากในการดำเนินการโครงการ บางครั้งประชาชนในตำบลตอนยางไม่เข้าร่วมโครงการตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p><b>๑.๓ ระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ในการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม</b></p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากในปัจจุบันมีการออกระเบียบกฎหมายและข้อบังคับที่ทำให้ทำงานยาก ลำบากมากขึ้น เช่น การช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสในการสร้างที่อยู่อาศัยไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุบางประเภทที่มีความจำเป็นแต่ไม่สามารถจัดซื้อได้</p> <p><b>๑.๔ การบริหารงานบุคคล</b></p> <p>- เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน ซึ่งเกิดจากการสื่อสารในส่วนราชการที่ไม่ตรงกัน มีการสื่อสารกันแบบทางอ้อมข้างน้อย</p>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงใน ๔ ประการ คือ</p> <p><b>๑. การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง</b></p> <p>- มีการประสานงานกับหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานสวัสดิการสังคมได้ครบถ้วนมากขึ้น จึงทำให้งานสวัสดิการสังคมมีความถูกต้อง มีคุณภาพ และสามารถส่งผลให้ประชาชนในตำบลตอนยางได้รับประโยชน์มากขึ้น</p> <p><b>๒. การให้ความร่วมมือของประชาชนในพื้นที่</b></p> <p>- ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในงานสวัสดิการสังคมเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากมีการประชาสัมพันธ์ที่ทั่วถึงมากขึ้น โดยองค์การบริหารส่วนตำบลตอนยางได้ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมระบบหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้าน ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน และมีการสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมโครงการกับองค์การบริหารส่วนตำบลให้กับประชาชน เช่น มีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการจัดโครงการที่ให้ประชาชนรับความรู้เพียงอย่างเดียว แต่มีการจัดเวทีแลกเปลี่ยนความคิดเห็น มีการตอบโต้และกิจกรรมสนทนากันมากขึ้น เป็นต้น</p> <p><b>๓. ระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ในการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม</b></p> <p>- ผู้ปฏิบัติงานสวัสดิการสังคมมีความละเอียดรอบคอบในการดำเนินงานมากขึ้น มีการศึกษาระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่างๆ ก่อนดำเนินงาน เช่น การดำเนินงาน “โครงการบ้านท้อถิ่นประชารัฐร่วมใจ เทิดไท้องค์ราชัน ราชนิ ” ซึ่งมีหนังสือสั่งการแนวทางการดำเนินการ แต่ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณของอบต.ได้ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><u>๒.๑ การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การติดต่อประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วน อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการนำความรู้เฉพาะด้านที่หน่วยงานนั้นมีความเชี่ยวชาญนำมาใช้ในการดำเนินงานนั้นๆ</li> </ul> <p><u>๒.๒ การให้ความร่วมมือของประชาชนในพื้นที่</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนอาจไม่ได้รับสิทธิ์หรือสวัสดิการตามสิทธิขั้นพื้นฐานที่องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ดำเนินการได้</li> </ul> <p><u>๒.๓ ระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ในการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การดำเนินงานด้านสวัสดิการสังคมอาจเสี่ยงในการถูกเรียกเงินคืน</li> </ul> <p><u>๒.๔ การบริหารงานบุคคล</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การสื่อสารภายในส่วนราชการอาจไม่มีประสิทธิภาพ</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><u>๓.๑ การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การวิเคราะห์งานที่จะดำเนินงานให้ละเอียดและจดบันทึกเพื่อกันข้อผิดพลาด</li> </ul> <p><u>๓.๒ การให้ความร่วมมือของประชาชนในพื้นที่</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประชาสัมพันธ์โครงการให้ทั่วถึง</li> <li>- สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมโครงการกับองค์การบริหารส่วนตำบลให้กับประชาชน</li> </ul> <p><u>๓.๓ ระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ในการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การศึกษาระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับในการทำงานให้ละเอียด และปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ คำนึงถึงประโยชน์ของประชาชนเป็นหลัก</li> <li>- นำข้อเสนอแนะและความต้องการจากประชาชนมาเป็นข้อมูลในการดำเนินงานเพื่อเป็นภูมิคุ้มกันให้กับผู้ปฏิบัติงาน</li> </ul> <p><u>๓.๔ การบริหารงานบุคคล</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการประชุมภายในส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน เพื่อชี้แจงงานต่างๆ ให้รับทราบไปพร้อมๆ กัน และเปิดโอกาสให้แสดงความคิดเห็นตามรูปแบบประชาธิปไตย</li> </ul>	<p><b>๔. การบริหารงานบุคคล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การสื่อสารระหว่างกันในกองสวัสดิการสังคมมีมากขึ้น มีการสื่อสารแบบ ๒ ทาง คือ จากบนสู่ล่าง และ จากล่างสู่บน เพื่อรับฟังความคิดเห็น แลกเปลี่ยนเรียนรู้ซึ่งกันและกัน มีสัมพันธภาพที่ดีต่อกัน</li> <li>- มีการกำหนดกฎ กติกา หลักเกณฑ์แนวปฏิบัติ และแผนการปฏิบัติงานร่วมกัน พร้อมแจ้งให้แก่บุคลากรในส่วนราชการทราบโดยทั่วกัน รวมถึงรายงานให้ผู้บริหารทราบ</li> <li>- มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึง ความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม</li> </ul>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><u>๔.๑ การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การแจ้งการประสานงานกับส่วนราชการอื่น ทั้งแบบทางการด้วยหนังสือราชการและมีการเซ็นต์รับทราบ และไม่เป็นทางการด้วยการแจ้งด้วยวาจา</li> <li>- จัดการประชุมปรึกษาหารือกันล่วงหน้าการ ดำเนินการโครงการต่างๆ</li> </ul> <p><u>๔.๒ การให้ความร่วมมือของประชาชนในพื้นที่</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประชาสัมพันธ์ทางระบบเสียงตามสายของ องค์การบริหารส่วนตำบลและช่องทางต่างๆ เช่น Facebook เว็บไซต์ เป็นต้น</li> </ul> <p><u>๔.๓ ระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ในการ ปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการทวนเนื้อหาและระเบียบกฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ไว้ศึกษาและใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบต่างๆ</li> <li>- ติดตามข่าวสาร นโยบายรัฐบาล ในเรื่องสิทธิสวัสดิการ ต่างๆของประชาชนที่กำหนดขึ้นมาใหม่อยู่เป็นประจำทุก วัน</li> </ul> <p><u>๔.๔ การบริหารงานบุคคล</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการประชุมการวางแผนงาน ปรึกษาหารืองาน ร่วมกัน และติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำทุก เดือน</li> </ul> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p><u>๕.๑ การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการประชุมสรุปผลการดำเนินงานของส่วนสวัสดิการ สังคม เชิญหน่วยงานที่ร่วมกันปฏิบัติงานมาแลกเปลี่ยน ความคิดเห็นในทิศทางการทำงานในโอกาสต่อๆ ไป เพื่อให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงให้งานมีประสิทธิภาพ</li> </ul> <p><u>๕.๒ การให้ความร่วมมือของประชาชนในพื้นที่</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประเมินจำนวนผู้เข้าร่วมโครงการต่างๆ และวิเคราะห์ ผลการประเมินผลความพึงพอใจในการเข้าร่วมโครงการ เพื่อทราบความต้องการและรูปแบบใหม่ในการจัด ดำเนินงานที่ประชาชนได้มีส่วนร่วมเสนอความคิดเห็น</li> </ul>	

### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อน ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๑. การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง
  - ควรมีการประสานงานกับหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานสวัสดิการสังคมต้องให้ถูกต้องครบถ้วน
๒. การให้ความร่วมมือของประชาชนในพื้นที่
  - ควรมีการประชาสัมพันธ์โครงการให้ทั่วถึงนอกจากทางเสียงตามสายแล้ว ควรทำหนังสือประชาสัมพันธ์ไปยังหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้านเพื่อประชาสัมพันธ์อีกทางหนึ่ง
    - ควรสร้างกลยุทธ์แรงจูงใจในการเข้าร่วมโครงการให้กับประชาชนมากขึ้น
๓. ระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ในการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคม
  - ควรศึกษาระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับในการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคมอย่างรอบคอบ ก่อนการดำเนินงานเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดและข้อท้วงติง รวมถึงการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคมควรคำนึงถึงประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับสูงสุด และหลักความคุ้มค่า
๔. การบริหารงานบุคคล
  - ควรมีการสื่อสารกันระหว่างส่วนราชการให้มากขึ้น เพื่อให้มีความเข้าใจและแนวทางการปฏิบัติงานสวัสดิการสังคมที่ถูกต้องตรงกัน
  - ควรให้บุคลากรในส่วนราชการ ได้มีส่วนร่วมในการควบคุมภายใน เพื่อให้การควบคุมภายในมีความเพียงพอ และเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
  - ควรมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ที่มีความชัดเจนและสม่ำเสมอ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ).....

(นายแสง มีทรัพย์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนยาง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐