

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัดมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักปลัด มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถให้เหมาะสมกับความรับผิดชอบของแต่ละบุคคล และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจน เหมาะสมเป็นปัจจุบัน พร้อมแจ้งเวียนให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้พัฒนานตนเองอย่างต่อเนื่องเหมาะสม โดยเข้าร่วมอบรมในโครงการที่จำเป็นต่อการพัฒนาการปฏิบัติงาน ๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของสำนักปลัด มีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของสำนักปลัดและวัดผลได้

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัดและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบต่อความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่เกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักปลัดมีจุดอ่อน / ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากภัยเป็นสิ่งที่ไม่อาจคาดหมายว่าจะเกิดขึ้นเมื่อใดและจะมีความรุนแรงมากน้อยเพียงใด รวมถึงงานรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์จำเป็นต้องมีการพิจารณากำหนดแนวทางการดำเนินงานให้เหมาะสมสอดคล้องกับความต้องการของประชาชนซึ่งมีความแตกต่างกันออกไป ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของสำนักปลัดมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๑.๒ จัดทำคำสั่งเพื่อแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รักษาราชการแทนตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้การดำเนินงานมีความต่อเนื่อง ๓.๑.๓ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาแนวทางดำเนินงานแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ให้ทราบแนวการดำเนินงานผ่านผู้นำชุมชน รวมถึงการประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน
๕.กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการแก้ไขปรับปรุง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-Laas) ➢ ความเสี่ยงซึ่งเกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน - หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘ .๔/ว ๒๖๐๘ เพื่อให้ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุขสามารถบันทึกบัญชี และจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่ กระทรวงการคลังกำหนดจึงทำให้ระบบการบันทึกบัญชีในหลายๆด้าน ยังล่าช้า และยังไม่ถูกต้อง - หน่วยงานผู้เบิก ไม่สอบถามความถูกต้องของยอดเงิน/หมวดรายจ่าย ก่อนการจัดทำฎีกา ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา ส่งผลให้ การเบิกจ่ายเงินล่าช้า - การนำเข้าข้อมูลด้านการเงิน การคลัง พัสดุ เข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ E-Laas ไม่ครบถ้วน ขาดความต่อเนื่องส่งผลให้รายงานทางการเงินคลาดเคลื่อน ไม่เป็นปัจจุบัน ๑.๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ) ➢ ความเสี่ยงซึ่งเกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน - การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายโครงการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผน/ระยะเวลาเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและเจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้องด้านการตรวจสอบและอนุมัติโครงการ/เอกสารขาดความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ ➢ ความเสี่ยงซึ่งเกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก - เกิดจากคู่สัญญาผู้รับจ้าง/ผู้ขาย ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามห้วงเวลาในสัญญาจ้างจนทำให้เกิดค่าปรับผิดสัญญาเนื่องจากผู้รับจ้างขาดความรู้ ไม่เข้าใจในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบของหน่วยงานภาครัฐ - ถูกร้องเรียนจากบุคคลภายนอก	กองคลัง อบต.ศรีสุขทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง ได้มีการแบ่งภารกิจออกเป็น ๕ ฝ่าย/งาน ๑. งานการเงิน/บัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. งานธุรการ จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามโครงสร้างองค์กรพบความเสี่ยงในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-Laas) ๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ) ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี) ๔. งานตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ (กิจกรรมการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา)

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี) ➢ ความเสี่ยงซึ่งเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษี (LTAX ๓๐๐๐) ทำให้ข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ➢ ความเสี่ยงซึ่งเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก - ประชาชนในพื้นที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงส่งผลให้ประชาชนบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี ๑.๔ งานตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ (กิจกรรมการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา) ➢ ความเสี่ยงซึ่งเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน - หน่วยงานผู้เบิก ไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ/หมวดรายจ่ายให้ชัดเจน ก่อนการเบิกจ่าย ทำให้ต้องยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา ยกเลิกสัญญา ส่งผลให้ การเบิกจ่ายล่าช้า ไม่ทันห้วงเวลา - การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกขาดการวางแผนและกำหนดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน มีการเร่งรัด ให้เบิกจ่ายในระยะเวลาย่นสั้น ทำให้เอกสารประกอบฎีกาไม่ ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	๑. <u>กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-Laas</u> ๑. หน่วยงานได้มีการจัดทำบัญชีในรูปแบบใหม่ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘ เพื่อให้องค์การบริหาร ส่วนตำบลศรีสุขสามารถบันทึกบัญชี และจัดทำ รายงาน การเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด มีการปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ๒. มีการปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีกรณีที่ย่อยค่าใช้จ่ายจากแหล่งเงินสะสมหรือเงินทุนสำรองเงินสะสม เป็นบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตามที่จ่ายจริง มีการแก้ไขการบันทึกบัญชี และการจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สิน ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด ๓. ได้มีการปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสมกับการใช้งานโปรแกรมต่างๆ ๔. หน่วยงานผู้เบิก ไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย และยังไม่เข้าใจในระบบการจัดทำฎีกาทำให้ต้องยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา ยกเลิกใบตรวจรับ/ตั้งหนี้ ๕. การเบิกจ่าย ของหน่วยงานผู้เบิกไม่มีการวางแผน และกำหนดขั้นตอนการทำงาน มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่เป็นตามระเบียบ ฯ ๒. <u>กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ</u> ๑. หน่วยงานผู้มีการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติ ตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงทำให้การจัดซื้อจัดจ้าง ล่าช้า และไม่เป็นไปตามเงื่อนไข ๒. ขั้นตอนการขออนุมัติและเอกสารประกอบ ในการขอซื้อขอจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบ ทำให้การจัดซื้อ จัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-Laas) <u>ความเสี่ยง</u> - เนื่องจากโปรแกรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-Laas เป็นระบบบัญชีที่ครอบคลุมทุกด้านจึงมีการปรับปรุงระบบให้ดีขึ้นอยู่เสมอ ซึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นตอนในการทำงานให้ซับซ้อนยิ่งขึ้น ยากต่อการทำความเข้าใจทั้งต่อเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมานานและเจ้าหน้าที่ที่เข้ารับตำแหน่งใหม่ ๒.๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ) <u>ความเสี่ยง</u> - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจ่ายเงิน เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกไม่ได้กำหนดระยะเวลาที่ชัดเจนในการจัดซื้อ/จ้าง ทำให้ต้องเร่งดำเนินการเบิกจ่ายในช่วงไตรมาสสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ ทำให้การเบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณ ๒.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี) <u>ความเสี่ยง</u> - เนื่องจากฐานข้อมูลในการประเมินภาษีไม่เป็นปัจจุบันจึงทำให้การจัดเก็บรายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ครอบคลุมครบถ้วนทุกพื้นที่ทำให้รายได้จากการจัดเก็บภาษีต่ำกว่าประมาณการรายรับ ๒.๔ งานตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ (กิจกรรมการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา) <u>ความเสี่ยง</u> - หน่วยงานผู้เบิกไม่ได้ตรวจทานความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย เนื่องจากไม่ได้ศึกษาระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เป็นปัจจุบัน	๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ไม่เป็นไป ตามระยะเวลา ตามระเบียบการจัดหา ๔. โครงการก่อสร้างต่างๆไม่เป็นไปตามแผนตาม ระยะเวลา ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า ๕. หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ความ เข้าใจในขั้นตอนการเบิก ๓. <u>กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี</u> ๑. ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ ชัดเจน ๒. ตามระเบียบพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มีการประเมินภาษีแบบใหม่ ทำให้การ จัดเก็บภาษีไม่ตรงตามเป้าหมาย ๔. <u>กิจกรรมการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา</u> ๑. เมื่อเกิดปัญหาด้านเอกสารได้หารือไปยังหน่วยงานผู้เบิกให้เร่งแก้ไขและเพิ่มเติมเอกสารส่วนที่ขาด ๒. แจ้งแนวทางปฏิบัติ และแบบฟอร์มเอกสารการเบิกจ่ายต่างๆ ให้หน่วยงานผู้เบิกทราบและดำเนินการตามระเบียบ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-Laas) - จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas ทุกหน่วยงานผู้เบิกในองค์กร - กำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งานให้ตรงกับภาระหน้าที่การปฏิบัติงาน - ควบคุมการยกเลิกฎีกาโดยการใช้แบบฟอร์มเพื่อขออนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน ๓.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ) - ให้เจ้าหน้าที่ ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด - หัวหน้าหน่วยงานคลังให้คำแนะนำด้านเอกสารและตรวจทานขั้นตอนการทำงาน ๓.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี) - จัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประสิทธิภาพสูงเพื่อรองรับโปรแกรม แผนที่ภาษี (LTAX ๓๐๐๐) โดยเฉพาะ - ลงพื้นที่เพื่อสำรวจและจัดเก็บข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน - จัดส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม ๓.๔ งานตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ (กิจกรรมการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกา) - สร้างเครือข่ายการติดต่อสื่อสารภายในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน (Line) เพื่อปรึกษา/ ให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาแนวทาง ระเบียบจากแหล่งเรียนรู้ต่างๆ	<u>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อน</u> ๑. กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี ๒. กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป ๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่พบจุดอ่อนเพิ่ม ที่ต้องการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง เรื่องการจัดเก็บภาษี การจัดทำแผนที่แม่บท ให้เป็นไปตามเป้าหมาย ถูกต้อง แม่นยำ และต้องวางแผนปรับปรุงต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารเข้ามาใช้ภายในองค์กร ครอบคลุมทั้ง ๕ งาน ทุกกิจกรรม ดังต่อไปนี้ ๔.๑ งานด้านการเงิน และการบัญชี ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข นำการใช้งาน ระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ผ่านโปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ เช่น ระบบ e-plan, ระบบ e-laas, EGP เพื่อให้ประชาชนสามารถ เข้าตรวจสอบข้อมูลได้อย่างโปร่งใส ๒. ลดขั้นตอนการทำงานและระยะเวลาโดยการใช้ระบบการโอนเงินผ่าน Krungthai Corporate ๓. เพิ่มช่องทางการติดต่อสื่อสารและประชาสัมพันธ์ด้านการเงิน http://www.srisuk.go.th/news.php?type_id=9 ๔.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง) ๑. การจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้การลงข้อมูล เกี่ยวกับสินทรัพย์ในระบบ e-Laas มีความรวดเร็ว ถูกต้อง การคิดค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินถูกต้องแม่นยำ โดยระบบ e-laas จะคำนวณค่าเสื่อมสินทรัพย์ให้อัตโนมัติ ๒. ในการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้ง องค์การบริหาร ส่วนตำบลศรีสุข ได้จัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้าง ผ่าน ระบบ e-LAAS เพื่อความถูกต้อง โปร่งใส ประชาชน ตรวจสอบได้ ๓. งานพัสดุ ได้นำระบบ Internet มาใช้ ใน การจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไป ตามระเบียบพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ผ่านระบบ e-LAAS ๔. การนำระบบสารสนเทศ ระบบ Internet หรือ การลงข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ (e-GP) ๓ E งานที่ จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐและเอกชนสามารถ เข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุภาครัฐได้ อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วน	

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี) ๑. งานจัดเก็บรายได้ ได้นำระบบ Internet มาใช้ใน การบันทึกฐานลูกหนี้ ภาษี, การขอจด ทะเบียนพาณิชย์เพื่อการค้า - การออกใบเสร็จรับเงิน ต่างๆ ผ่าน ระบบ e-LAAS เป็นไป ตามระเบียบพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. งานแผนที่ภาษี ได้นำโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษี LTAX๓๐๐๐ มาใช้ ในการสำรวจแผนที่ภาษีเพื่อประเมินและจัดเก็บภาษี ๕.๔ งานตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ(กิจกรรมการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกา) ๑. งานควบคุมงบประมาณ สามารถตรวจสอบยอดงบประมาณคงเหลือและ ยอดการเบิกจ่ายได้จากระบบบัญชี e-Laas ซึ่งจะทราบผลในทันที ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ งานการเงินและบัญชี (กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-Laas) - กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas ประเมินผลได้จากจำนวน ฎีกาที่ต้องยกเลิกเนื่องจากเกิดข้อผิดพลาด ซึ่งจะเห็นได้ว่าการควบคุมเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานผู้เบิกขาดความรู้ และทักษะด้านบัญชี ๕.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ) - กิจกรรมด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานและโครงการ ต่าง ๆ ประเมินผลจากความสำเร็จ/บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการจัดซื้อจัดจ้าง คิดตามปริมาณโครงการทั้งหมดในปีงบประมาณ ๕.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษี) - กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษี เนื่องจากองค์กรยังไม่ได้ดำเนินการ จัดทำแผนที่ภาษีอย่างเต็มรูปแบบ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ด้านการใช้โปรแกรมอย่างถ่องแท้ การติดตามและประเมินผลจึงเป็นไปใน รูปแบบของการติดตามงบประมาณ เตรียมความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ รองรับโปรแกรม ๕.๔ งานตรวจอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ(กิจกรรมการตรวจสอบ เอกสารประกอบฎีกา) - กิจกรรมการตรวจอนุมัติฎีกา และควบคุมงบประมาณ ประเมินผลจาก ข้อผิดพลาดด้านการเบิกจ่าย เช่นการยกเลิกฎีกา การถูกหักหักจากหน่วย ตรวจสอบภายนอก	

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดการศึกษาและงาน ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตามเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ด้านบุคลากร (๑) ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงมาดำเนินการจัดกิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๒) บุคลากรขาดความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศการศึกษาและขาดความรู้เรื่องระเบียบพัสดุ ปี ๒๕๖๐ (๓) ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถด้านการเงินการคลัง ด้านอาคารสถานที่ (๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นเพื่อพัฒนาการด้านร่างกายให้กับเด็กยังไม่ครบตามเกณฑ์ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดระบบสารสนเทศ (ระบบ Internet wifi)	ผลการประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ ตามแบบปค.๔ในงวดปีที่ผ่านมาคือ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในการกิจ ๑.งานบริหารงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓.งานกิจการโครงการต่างๆในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย ปรับปรุงควบคุม มีการประเมินความเสี่ยงโดยการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยทางที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดอย่างไรก็ตาม งานบริหารการศึกษาด้านสภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและงานด้านการพัสดุการเงินและการบัญชีของสถานศึกษาที่อยู่ในสังกัด อบต.ศรีสุขไม่มีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในสังกัดอบต.ศรีสุข รวมทั้งจัดรูปแบบที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆเผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์การ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ - การจัดการด้านการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน เนื่องจาก ปัจจัยเสี่ยง ๑.ด้านสถานที่มีการปรับปรุงภูมิทัศน์รอบบริเวณศูนย์สำหรับจัดกิจกรรมนันทนาการยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนิน/กิจกรรมต่าง ๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น ซึ่งยังไม่ครบตามเกณฑ์และอุปกรณ์บางอย่างเก่าและชำรุด ๓.บุคลากรขาดที่เป็นข้าราชการไม่เพียงพอ กิจกรรมด้านการจัดการศึกษาและพัฒนาเด็กเล็ก เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ๒.๑ สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังปรับปรุงไม่เสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัย และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นซึ่งบางชิ้นชำรุดใช้การไม่ได้ อันเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆซึ่งส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒.๒ บุคลากรขาดความรู้ด้านสารสนเทศด้านการศึกษา และขาดความรู้เรื่องระเบียบพัสดุ ระเบียบการใช้จ่ายเงินในสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในส่วนการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ขาดประสบการณ์และความรู้กฎ ระเบียบปฏิบัติในการบริหาร การศึกษาและส่งเสริมการศึกษา อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้าและไม่ถูกต้องตามระเบียบปฏิบัติ	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม ๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง และแบ่งงานในความรับผิดชอบในหน้าที่ให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมตามหลักสูตรต่างๆ เพื่อเพิ่มความรู้ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ๓. สนับสนุนให้ครูผู้ดูแลเด็กเล็กเรียนต่อในระดับปริญญาตรี สาขาปฐมวัยให้ครบทุกคนและบรรจุให้เป็นข้าราชการทุกคน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ ๕. การติดตามและประเมินผล ๑. มีบุคลากรที่ผ่านการอบรมรับผิดชอบ - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่รับผิดชอบให้มีความชัดเจน - ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา - ศึกษากฎ ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ด้วยระบบสารสนเทศ (Internet) - ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน และผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองสวัสดิการสังคม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน ที่มีผลต่อการควบคุมโดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งแยกงานและมอบหมายหน้าที่ภายใน โครงสร้างกองสวัสดิการสังคมดังนี้ ๑.งานสวัสดิการสังคม ๒.งานสังคมสงเคราะห์ ๓.งานส่งเสริมและพัฒนาสตรี โดยมีการจำแนกแผนงาน คือ -งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์ -งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ -งานบริหารงาน ทั่วไปที่เกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์ -งานส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างเสริมความเข้มแข็งของชุมชน การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบในกองสวัสดิการสังคม โดยการมีความรู้ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติตามนโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล แต่ยังขาดบุคลากรที่เป็นข้าราชการสายปฏิบัติงาน/ ๑.๒.สภาพแวดล้อมภายนอก -ระเบียบกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้อง ที่ออกมาบังคับใช้เป็นอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งยังต้องศึกษาและนำระเบียบไปปรับใช้ในการปฏิบัติราชการและทำความเข้าใจรายละเอียดเพิ่มเติมโดยละเอียด - มีการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานต่างๆที่เพิ่มมากขึ้นจากนโยบายของภาครัฐ ซึ่งขาดความชัดเจนในแนวทางปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคม มีโครงสร้างการบริหารงานและการปฏิบัติ คือ ๑.งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน ๒.งานสังคมสงเคราะห์ ๓.งานส่งเสริมและพัฒนาสตรี จากการวิเคราะห์ประเมิน ตามที่องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอและหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม เนื่องจากมีภาระงานที่ชัดเจน โดยมีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อกำหนดการควบคุมที่มีประสิทธิภาพที่น่าพอใจ อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้น ด้านทรัพยากรบุคคลของโครงสร้างกองสวัสดิการสังคม และงานด้านพัฒนาชุมชนและงานสังคมสงเคราะห์เพราะมีการงานที่กว้าง ที่เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพชีวิตความเป็นอยู่ของมนุษย์ และยังเป็นงานที่ซับซ้อนมีความละเอียดของระเบียบแต่ละหน่วยงานที่ดำเนินการประกอบกับขาดบุคลากรในการรับผิดชอบ จึงจำเป็นต้องมีการปรับปรุงควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ซึ่งต้องมีการดำเนินการติดตามผลต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.การประเมินความเสี่ยง -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับองค์กรและกองงานที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้านงบประมาณ ๒.๑.สภาพแวดล้อมภายใน - การปฏิบัติงานประจำ วิเคราะห์จากความเสี่ยงของงานประจำ ยังขาดบุคลากรด้านโครงสร้างของกองสวัสดิการอยู่ แต่สามารถทำตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายตามโครงสร้างของกองสวัสดิการ ๓.กิจกรรมการควบคุม -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มเติมความรู้และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องในการทำงาน ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๑.นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๒.การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานราชการภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง มีการจัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในด้านต่างๆ ๓.ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์สื่อ ออนไลน์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ ๕.การติดตามและประเมินผล -ปรับปรุงคำสั่งแบ่งแยกงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจนเป็นปัจจุบัน ให้เจ้าหน้าที่ทำแผนการปฏิบัติงาน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษา กฎหมายและระเบียบใหม่ๆอยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เจ้าหน้าที่ ผู้ช่วยผู้ปฏิบัติงาน โดยการกำกับดูแลของผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	ผลของการประเมิน กองสวัสดิการสังคม มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำ มาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติงานคุณภาพ และการใช้แบบประเมินองค์ประกอบภายในของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่ามีการควบคุมเพียงพอแล้ว กล่าวคือได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบราชการที่เกี่ยวข้องพบว่าในภาพรวมกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพประสิทธิผลแบบเชิงคุณภาพ มีเพียงแต่ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน และขอบเขตในการดำเนินงานภาระงานและปริมาณที่มีความซับซ้อนกับหน่วยงานอื่น ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพียงแต่บุคลากรรับผิดชอบที่ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอและขาดทักษะความรู้ประสบการณ์ ผลการประเมิน -ข้อมูลระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสมและทันสมัยเป็นปัจจุบัน ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินข้อ ๖ และกำกับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ช่วย ทำแผนงานการปฏิบัติงาน การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ที่ดีพอสมควร ในส่วนของข้อบกพร่อง จะดำเนินการรายงานติดตามผลต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าความซื่อตรงและจริยธรรมของหน่วยงาน ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกวดดูแล ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการก่อสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุขยังขาดบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรในการออกแบบ เขียนแบบ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกดังนี้ ๑. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง กิจกรรมงานสาธารณูปโภค เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในดังนี้	-กองช่างมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมมีบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้พนักงานทราบ พร้อมทั้งมีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมของกองช่างที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อตรงและจริยธรรม -กองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและภายนอก -กองช่างมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและสมกับขนาดลักษณะการดำเนินงานมีการแบ่งงานเป็น ๕ การกิจ ได้แก่ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง ๕. งานภารกิจถ่ายโอน โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง , กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง , กิจกรรมงานสาธารณูปโภค และกิจกรรมงานผังเมือง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ฯลฯ กิจกรรมงานผังเมือง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกดังนี้ ๑. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบกฎหมายดังกล่าว ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุขยังขาดบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรในการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ควรสรรหาคำแหน่งวิศวกรมาดำรงตำแหน่งเพื่อ รับรองแบบในการก่อสร้างดำเนินการก่อสร้างเพื่อความปลอดภัยและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๕. การติดตามและประเมินผล ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- กองช่างส่งเสริมให้บุคลากรให้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถและพัฒนาทักษะ มีการประเมินผลอย่างชัดเจนและต่อเนื่อง - กองช่างกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่รับผิดชอบตามคำสั่งงานและมอบหมายงานแจ่งพนักงานอย่างชัดเจน ส่งเสริมให้ทุกคนมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และประเมินผลเป็นรายบุคคล - มีการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์อย่างชัดเจนในการดำเนินการที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนด - ผู้อำนวยการกองช่างและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับเพิ่ม - ลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่การเกิดภัยธรรมชาติการเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจสังคม - ผู้อำนวยการกองช่างมีการวิเคราะห์ประเมินความสำคัญผลกระทบโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงความถี่ - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อแจ้งให้บุคลากรทราบนำไปปฏิบัติ - กำหนดวิธีควบคุมวัตถุประสงค์ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้สอดคล้องกัน - มีการประชุมชี้แจงให้บุคลากรทราบด้านเทคโนโลยี - สามารถนำไปปฏิบัติได้จริงลดความเสี่ยง ลดปัญหา มีเอกสารกำหนดไว้ไว้ในนโยบาย มีคำสั่งแบ่งงาน แจ่งให้บุคลากรทราบ - มีการใช้ระบบสารสนเทศทั้งภายในและภายนอก เช่น โทรศัพท์ - มีการรวบรวมระเบียบกฎหมาย หลักเกณฑ์ประกาศคำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี - มีการให้คำแนะนำปรึกษาและอื่นๆ - มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ กรณีมีปัญหารายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ - มีการติดตามประเมินผลความเสี่ยง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จบรรลุวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องได้รับการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอคือ

สำนักงานปลัด

- กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมด้านงานรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
- กิจกรรมด้านการจัดทำการโอนงบประมาณ
- กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

กองคลัง

- กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี
- กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

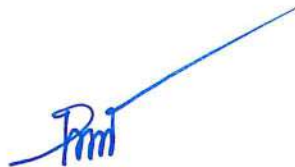
- กิจกรรมด้านการจัดการงานการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

กองสวัสดิการสังคม

- กิจกรรมงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ขาดบุคลากรตำแหน่งนักพัฒนาชุมชนในการปฏิบัติงาน ภาระงานและปริมาณที่มีความซับซ้อนกับหน่วยงานอื่น

กองช่าง

- กิจกรรมงานด้านการดำเนินการรับรองแบบในการก่อสร้าง สสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ขาดบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรในการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง



(นายไพบูรณ์ เหล่าเคน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัยในพื้นที่ที่มีความรวดเร็วเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายที่กำหนดและเกิดประโยชน์สูงสุดในการจัดการบริการ	- สภาพพื้นที่โดยส่วนใหญ่เป็นชนบท บ้านเรือนเป็นบ้านไม้ เจ้าของอาคารเก่าไม่ตรวจสอบสายไฟฟ้าภายในมีความเสี่ยงต่อไฟฟ้าลัดวงจร มีการจุดไฟเผาเผาในที่เสี่ยงต่อการเกิดไฟไหม้ - ปัญหาน้ำท่วมที่ควบคุมปริมาณน้ำฝนไม่ได้ - ภาวะภัยแล้งขาดการบำรุงรักษา - บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ไม่เพียงพอ	- สำรวจพื้นที่เสี่ยงเพื่อวางแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ทำหะเบี่ยงเบนอุปกรณ์พร้อมเครื่องมือเครื่องใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างน้อย ปีละ ๒ คน เพื่อไว้ในการช่วยเหลือประชาชน - มีการขออนุมัติเปิดกรอบพนักงานจ้างทั่วไป	- มีการควบคุมที่เพียงพอแต่ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ - ความเสี่ยงได้	- เป็นชนบท บ้านเรือนเป็นบ้านไม้ เจ้าของอาคารเก่าไม่ตรวจสอบสายไฟฟ้าภายในมีความเสี่ยงต่อไฟฟ้าลัดวงจร มีการจุดไฟเผาในที่เสี่ยงต่อการลุกลามไปถึงบ้านเรือน - ภาวะปัญหาน้ำท่วมเมื่อถึงฤดูฝนตกหนักต่อเนื่องเป็นระยะเวลานาน - ภาวะภัยแล้งขาดความรุนแรงมากขึ้น - บุคลากรไม่เพียงพอ	๑.จัดประชุมเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาระยะยาว ๒.ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างน้อย ปีละ ๒ คน เพื่อไว้ในการช่วยเหลือประชาชน ๓.ประสานหน่วยงานชุมชนเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการน้ำ ๔.ดูแลการจัดเตรียมและอำนวยความสะดวกในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ ในพื้นที่	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒.งานรับเรื่องร้องเรียน ร้อง ทุกข์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการของศูนย์ รับเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ สามารถแก้ไขปัญหาความเดือด ร้อนของประชาชนได้อย่าง รวดเร็วและตรงจุด	-ปัญหาข้อร้องเรียน ร้องทุกข์แต่ละเรื่อง เป็นการสะท้อน ปัญหา ความต้องการ ที่แตกต่างกัน แนว ทางการแก้ปัญหาจึง แต่ละเรื่องจึงต้อง มีการกำหนดแนวทาง ที่เหมาะสม	-มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการฯ เพื่อ พิจารณาแนวทางการ แก้ไขปัญหาร่วมกัน เพื่อให้เกิดความรัดกุม และกำหนดแนวทางแก้ไข ปัญหาร้องเรียนร้องทุกข์ ให้ชัดเจน	-การควบคุมความ เสี่ยงที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และสำเร็จ ในระดับหนึ่ง แต่ อย่างไรก็ตาม ยัง ต้องมีการประเมิน และปรับปรุง แนวทางดำเนินงาน ให้เหมาะสมกับ สภาพปัญหาอยู่ เสมอ	-ความต้องการและปัญหาที่ ซับซ้อนในแต่ละเรื่องที่ไม่ สามารถคาดการณ์ได้	๑.ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานศึกษาทำความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ รวมถึงข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้อง ในแต่ละเรื่องให้เพียงพอ	งานนิติการ/ สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓ การจัดทำการโอนงบประมาณ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณ ให้เพียงพอกับความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ - เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอน หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ	- มีการโอนงบประมาณ บ่อยครั้ง - แต่ละกอง/สำนักที่ขอ โอนงบประมาณส่ง เอกสารล่าช้า	- การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีจะพิจารณาจาก โครงการที่บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็น แนวทางในการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายในแต่ละปี - ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตลอดจนระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องทั้งดำเนินงาน ตามนโยบายของคณะ ผู้บริหาร อบต.ศรีสุข	- มีการพิจารณา โครงการตาม แผนพัฒนามาเพื่อ มาเป็นแนวทางใน การจัดการทำ ข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายในแต่ละปี - เจ้าหน้าที่จัดทำ ข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี โดยจะต้องมีคู่มือ และหนังสือสั่งการ เป็นแนวทางในการ จัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณ	- มีการโอนงบประมาณ ตลอดปีเนื่องจาก งบประมาณที่ตั้งไว้ตาม หมวดประเภทไม่เพียงพอ และโอนไปตั้งเป็นรายการ ใหม่ในกรณีที่ไม่ได้ตั้งไว้ใน ข้อบัญญัติ	๑.วางแผนเสนอโครงการแต่ ละส่วนควร เป็นโครงการที่ สอดคล้องกับแผนพัฒนาและ ระเบียบหนังสือสั่งการสมดุ ลและเพียงพอกับการใช้จ่าย ตลอดปี ๒. ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติ การในการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้เสร็จตามกำหนดเวลา ๓. ตั้งงบประมาณให้เพียงพอ กับการใช้จ่ายและสอดคล้อง กับแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. งานสารบรรณ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้งานสารบัญญเกิดความเป็น ระบบสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	- ยังมีปัญหาความ ล่าช้าของระบบ อินเทอร์เน็ตในการ ค้นหาหนังสือ เนื่องจากมีการใช้ ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในรับ-ส่ง ค้นหา หนังสือ - สถานที่จัดเก็บ เอกสารไม่เพียงพอ	- แจ้งในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงานเกี่ยวกับการลง เลขหนังสือรับส่งประกาศ คำสั่งต่างๆให้ธุรการกลาง เป็นผู้ออกเลขส่งพร้อม เจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ ธุรการกลางจัดเก็บเอกสาร ไว้ - จักรระบบงานสารบรรณ กำกับเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบจัดเก็บเอกสาร และปรับปรุงแก้ไขให้เป็น ปัจจุบัน	- มีการติดตาม ตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนักปลัด การกำกับดูแลอย่าง สม่ำเสมอ - มีการจัดเก็บ เอกสารที่เป็น ระเบียบมากขึ้น และจัดทำสถานที่ เก็บและเป็น สัดส่วนเพิ่มขึ้น	- ยังมีปัญหาความล่าช้าในการ ค้นหาหนังสือระบบ อินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า บางครั้งก็ไม่สามารถเข้าระบบ ได้นี้เนื่องจากมี การใช้ระบบ อิเล็กทรอนิกส์ในรับ-ส่ง ค้นหา หนังสือ - ยังมีเอกสารบางอย่างหา พบหรือใช้เวลานานในการ ค้นหา - สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่ เพียงพออาจทำให้การจัดเก็บ ไม่เรียบร้อยและอาจทำให้สูญ หายได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านธุรการติดตามและนำ หนังสือจากผู้รับผิดชอบงาน นั้นมาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดูแล จัดเก็บเอกสารให้เรียบร้อย ๓. จัดหาตู้จัดเก็บเอกสารหรือ ห้องเก็บเอกสารให้เพียงพอ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการการเงินและการบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้้องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข จัดทำ รายงาน การเงินให้เป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ในรูปแบบใหม่ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลา และขั้นตอนในการเบิกจ่าย การลงบัญชี รวมทั้งผ่านการการค้-งๆ ได้ถูกต้อง สะดวก รวดเร็วขึ้น - เพื่อให้กระบวนการรับเงิน การบันทึกบัญชีของหน่วยงาน ภายใต้สังกัดของ อบท.เป็นไป ด้วยความถูกต้อง	- เนื่องจากการจัดทำ บัญชีรูปแบบใหม่มีความซับซ้อนหลายขั้นตอน ผังบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง ก่อให้เกิดความล่าช้า และการวิเคราะห์ผังบัญชียังไม่แม่นยำข้อมูลไม่ตรง ส่งผลให้รายงานเกิดความคลาดเคลื่อน - หน่วยงานผู้เบิก ไม่ตรวจสอบยอดเงิน คงเหลือก่อนการ เบิกจ่าย ทำให้ขั้นตอน การเบิกจ่ายมีการยกเลิก เอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้า	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับการ กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และ ศึกษา ระบบการปฏิบัติงานในระบบ (e-LAAS) ใหม่อยู่เสมอ - จัดให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบงานเข้ารับการ อบรมในระบอบการทำงาน รูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษา หาความรู้ในการปฏิบัติงาน - หัวหน้าหน่วยงานคลัง ร่วมตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุก ครั้ง เพื่อลดความ เสี่ยงที่จะจะเกิดขึ้น	- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เป็นความเสี่ยงเดิม ที่ต้องวางแผน ปรับปรุงแก้ไข ต่อไป	- การจัดทำผ่านรายการ/ตั้งหนี้ยังไม่แม่นยำ เนื่องจากยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการบันทึกบัญชี รูปแบบใหม่ ทำให้การรายงานการเงินประจำปี /งบประจำปีต่างๆ ล่า ช้า - หน่วยงาน ผู้เบิก ไม่ตรวจสอบ ยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา ส่งผลให้การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้าสูญหายได้	๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ๒. ศึกษาหาความรู้ทำ ความเข้าใจแนวทาง การบันทึกบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๒๖๐๘	งานการเงินและบัญชี กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒ ภารกิจตามด้านการจัดตั้ง วิสาหกิจ - เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด - เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานจัดซื้อจัด จ้าง ตามหนังสือ ๖.๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๒ อย่างถูกต้องเกิด ประสิทธิภาพ	- หน่วยงานเบิก ยังไม่เข้าใจ ในการปฏิบัติงาน กฎกระทรวงกำหนดพัสดุ และ วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริม หรือ สนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงทำให้มีการ จัดซื้อจัดจ้าง ลำช้า และไม่ เป็นไปตามเงื่อนไข - การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ เป็นไปตามระบบ ให้มีการ จัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งลำช้า - การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ เป็นไปตามแผน การจัดหาพัสดุทำให้ การ ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัด จ้าง ลำช้า ไม่เป็นไปตาม ระยะเวลา ตามระเบียบการ จัดหา	- ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือ ส่ง บันทึกขออนุมัติ จัดซื้อจัดจ้างพร้อม รายละเอียดที่ชัดเจนประกอบเป็น การจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ให้ เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อ รับทราบ ก่อนการจัดซื้อ จัดจ้าง - ให้เจ้าหน้าที่ ทุกส่วน ศึกษา ระเบียบการจัดซื้อ จัดจ้าง ต ม ร ด้วย การกระทรวง การจัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้างตาม ว. ๑๑๙ แล ะให้ถือปฏิบัติอย่าง เคร่งครัดเกิดขึ้น	- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมเป็นความ เสี่ยงเดิม ที่ต้อง วางแผนปรับปรุง แก้ไขต่อไป	- การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไป ตาม แผนการจัด หาพัสดุ ทาให้ การปฏิบัติ งานด้านการจัดซื้อ จัดจ้างลำช้า - หน่วยงานแต่ละส่วน ราชการ ไม่ ศึกษาระบบจัดซื้อ จัดจ้าง และขั้นตอน ในการ จัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งการข้าม ขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง ทาให้ งาน เกิดความผิดพลาดและ ลำช้า - หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่ ศึกษาทา ความเข้าใจเกี่ยวกับ การปฏิบัติตาม กฎกระทรวง กำหนดพัสดุและวิธีการ จัดซื้อ จัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการ ส่งเสริม สนับสนุน ทำให้เกิด การจัดซื้อจัดจ้างผิด วัตถุประสงค์	๑. กำชับให้ เจ้าหน้าที่ ทุกส่วน ศึกษาระเบียบ การจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบกระทรวง การ คลังว่าด้วยการ จัดซื้อ จัดจ้างและ การบริหาร พัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐รวมทั้งกรณีการ จัดซื้อจัดจ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือ ปฏิบัติ อย่าง เคร่งครัด	งานพัสดุ กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมด้านการเงิน การคลัง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินการคลังมีความถูกต้องเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้	-ไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านการเงินการคลังโดยตรงและบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เพียงพอ -ไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านพัสดุโดยตรงและบุคลากรภายในกองการศึกษาไม่มีเพียงพอ	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ที่การทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรม -จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ที่การทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรม	-การดำเนินการด้านการเงิน บัญชี ยังมีข้อผิดพลาด ลำช้า ไม่เข้าใจ -การดำเนินการด้านการพัสดุยังมีข้อผิดพลาด ลำช้า ไม่เข้าใจ	-บัญชียังมีข้อผิดพลาด ลำช้า ไม่เข้าใจ -ข้อผิดพลาด ในการดำเนินงานพัสดุ -บุคลากรประจำศูนย์มีเพียงพอต่อเด็กแต่ขาดทักษะการจัดกิจกรรมการเรียนรู้การสอนให้แก่เด็ก	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ที่การทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าอบรม ๒. จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ที่การทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าอบรม	กองการศึกษา
๙. กิจกรรมด้านการบริหารพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ดำเนินการพัสดุมีความถูกต้องเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้	-ข้าราชการครูประจำศูนย์เด็กเล็กไม่เพียงพอมีปัญหาในการประสานงานข้อมูลเอกสารการดูแลรักษาความสะอาดสุขภาพอนามัยผู้เรียนโดย	-จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ที่การทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-จัดสรรบุคลากรประจำศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เพียงพอต่อจำนวนเด็ก		๓. จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ที่การทำงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าอบรม	
๑๐. กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นระบบและมีประสิทธิภาพการจัดการเรียนการสอนให้ได้มาตรฐาน						

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. ภารกิจกรมงานบริหารงานสวัสดิการสังคม วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้งานบริหารงานสวัสดิการสังคมเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด	-งานล่าช้า - การงานมีความซับซ้อนกับหน่วยงานอื่น เช่น ส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค เป็นต้น มีภาระงานที่เป็นงานฝากจากหน่วยงานอื่นมากขึ้นทำให้การทำงานมีความเสี่ยง - ระเบียบกฎหมาย ไม่สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล	- มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนภายในกองสวัสดิการสังคม - เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มเติมศักยภาพทักษะความสามารถและความรู้ในการทำงาน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมทั้งหมด	-งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ขอบเขตระยะเวลา มีภาระงานปริมาณงานซับซ้อนกับหน่วยงานอื่นที่ขอความร่วมมือมาให้ดำเนินการ <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> บุคลากรกองสวัสดิการสังคมไม่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่เพิ่มขึ้นและมีความละเอียดของงานที่กว้าง และระเบียบที่กฎหมายของงานแก้ไขบ่อยทำให้ต้องมีการศึกษาระเบียบและหนังสือข้อสั่งการละเอียดรอบคอบ	๑. อบรมเพิ่มศักยภาพของบุคลากรเพื่อเพิ่มความรู้อะไรและประสบการณ์ในการทำงานตามนโยบายของรัฐ ๒. มีบุคลากรเพิ่มเติมในกองสวัสดิการสังคมเพื่อช่วยงานด้านสังคมสงเคราะห์และงานบริหารงานเสริมสร้างชุมชนให้มีความเข้มแข็ง	กองสวัสดิการสังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของการบริหารงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๒.กิจกรรมการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม -เพื่อให้งานก่อสร้างในโครงการต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ให้เป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง มีความมั่นคงและแข็งแรง	- องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ยังขาดบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรในการออกแบบเขียนแบบตามระเบียบที่กำหนด สาเหตุตามระเบียบที่กำหนดให้มีผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพเป็นผู้รับรองออกแบบ	- งานออกแบบ - ควบคุมอาคาร - ควบคุมงานก่อสร้าง ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-ขอความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่น เช่นโยธาธิการและผังเมืองและเทศบาล ปรึกษาในการเขียนแบบรับรองแบบ	- การดำเนินงานในการรับรองแบบ ในการก่อสร้างต้องขอให้หน่วยงานอื่นรับรองเนื่องจาก ไม่มีวิศวกรเซ็นรับรองแบบก่อสร้าง	๑.องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ควรสรรหาตำแหน่งวิศวกร มาดำรงตำแหน่งเพื่อรับรองแบบในการก่อสร้าง ดำเนินการก่อสร้างเพื่อดำเนินการก่อสร้างให้มีความรวดเร็วในการดำเนินงาน	กองช่าง

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน

(นายไพบูรณ์ เหล่าเคน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

ผู้ตรวจสอบภายในของ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.สำนักปลัด

๑.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงดังนี้

๑.๑.๑ เป็นชนบท บ้านเรือนเป็นบ้านไม้ เจ้าของอาคารเก่าไม่ตรวจสอบสายไฟฟ้าภายในมีความเสี่ยงต่อไฟฟ้าลัดวงจร มีการจุดไฟเผาในที่นาเสี่ยงต่อการลุกลามไปถึงบ้านเรือน

๑.๑.๒ ภาวะปัญหาน้ำท่วมเมื่อถึงฤดูฝนตกหนักต่อเนื่องเป็นระยะเวลานาน

๑.๑.๓ ภาวะภัยแล้งคาดว่ารุนแรงมากขึ้น

๑.๑.๔ บุคลากรไม่เพียงพอ

๑.๒ งานรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีความเสี่ยงดังนี้

๑.๒.๑ ความต้องการและปัญหาที่ซับซ้อนในแต่ละเรื่องที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้

๑.๓ การจัดทำการโอนงบประมาณ มีความเสี่ยงดังนี้

๑.๓.๑ มีการโอนงบประมาณตลอดปีเนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ตามหมวดประเภทไม่เพียงพอและโอนไปตั้งเป็นรายการใหม่ในกรณีที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ

๑.๔ งานสารบรรณ มีความเสี่ยงดังนี้

๑.๔.๑ ยังมีปัญหาความล่าช้าในการค้นหาหนังสือระบบอินเทอร์เน็ต มีความล่าช้าบางครั้งก็ไม่สามารถเข้าระบบได้เนื่องจากมี การใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ในรับ-ส่ง ค้นหาหนังสือ

๑.๔.๒ ยังมีเอกสารบางอย่างหาไม่พบหรือใช้เวลานานในการค้นหา

๑.๔.๓ สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพออาจทำให้การจัดเก็บไม่เรียบร้อยและอาจทำให้สูญหายได้

๒. กองคลัง

๒.๑ งานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงดังนี้

๒.๑.๑ การจัดทำใบผ่านรายการ/ตั้งหนี้ยังไม่แม่นยำเนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้การรายงานการเงินประจำปี/งบประจำปีต่างๆ ล่าช้า

๒.๑.๒ หน่วยงานผู้เบิก ไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร เช่น ยกเลิกฎีกา ส่งผลให้การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า

๒.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงดังนี้

๒.๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไป ตามแผนการจัด หาสักดทุ ทให้ การปฏิบัติ งานด้านการจัดซื้อ จัดจ้างล่าช้า

๒.๒.๒ หน่วยงานแต่ละส่วน ราชการ ไม่ศึกษาระบบจัดซื้อ จัดจ้าง และขั้นตอนในการ จัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งการข้าม ขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างท ำให้งานเกิดความผิดพลาดและ ล่าช้า

๒.๒.๓ ำทำความเหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่ ศึกษาเข้าใจเกี่ยวกับ การปฏิบัติตามกฎกระทรวง กำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการ ส่งเสริมสนับสนุน ทำให้เกิด การจัดซื้อจัดจ้างผิด วัตถุประสงค์

๒.๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงดังนี้

๒.๓.๑ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากอยู่ระหว่างการ เริ่มดำเนินการ

๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๓.๑ กิจกรรมด้านการจัดงานการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงดังนี้

๓.๑.๑ งานด้านการเงิน การคลัง ไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านการเงินการคลังโดยตรง ยังมีข้อผิดพลาด ล่าช้า ไม่เข้าใจในระบบบัญชีศูนย์เด็ก

๓.๑.๒ การด้านการบริหารพัสดุ ไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านพัสดุโดยตรงและบุคลากรภายในกองการศึกษาไม่เพียงพอ

๓.๑.๓. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรประจำศูนย์ขาดทักษะการจัดกิจกรรมการเรียนรู้การสอนให้แก่เด็ก

๔.กองสวัสดิการสังคม

๔.๑ กิจกรรมงานบริหารงานสวัสดิการสังคม มีความเสี่ยงดังนี้

๔.๑.๑ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักพัฒนาชุมชน การปฏิบัติงานในหน้าที่ ขอบเขตระยะเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด มีภาระงาน ปริมาณงานซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นที่ขอความร่วมมือมาให้ดำเนินการ ทำให้งานล่าช้า

๕.กองช่าง

๕.๑ กิจกรรมการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงดังนี้

๕.๑.๑ ขาดบุคลากรในตำแหน่งวิศวกรในการออกแบบ เขียนแบบ การดำเนินงานในการรับรองแบบ ในการก่อสร้างต้องขอให้หน่วยงานอื่นรับรองแบบ ทำให้งานล่าช้า

เพราะฉะนั้น สำนัก/กอง ควรนำภารกิจ/กิจกรรม ดังกล่าวมาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่ระบบการ ควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

ลงชื่อ  ผู้รายงาน
(นางปัทมญา ทิพธาดรี)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕