

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง (๑)
รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ (๒)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารสร้างบรรยากาศให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑.๑ ให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน</p> <p>๑.๒ มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล และมีการกำหนดแนวทางการบริหารที่ชัดเจน</p> <p>๑.๓ มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ได้ใช้ความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางโดยภาพรวม มีความเหมาะสมพอสมควร เนื่องจากยังขาดบุคลากรในตำแหน่งสำคัญๆต่างๆ เช่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง, หัวหน้าสำนักปลัด, ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง, นักวิเคราะห์นโยบายและแผน, นักพัฒนาชุมชน, พนักงานการเงินและบัญชี, นายช่างโยธา, พนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทำให้การบังคับบัญชาและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>อย่างไรก็ตามในด้านการติดตามผลการปฏิบัติงาน พบว่าขาดความต่อเนื่องสม่ำเสมอในการติดตามตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างจริงจัง</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของทุกกลุ่ม และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้การเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยต่างๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงบุคลากร งบประมาณ และการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร เป็นต้น</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางมีการประเมินความเสี่ยง และมีการจัดการความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ โดยกิจกรรมจะควบคุมและชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ในภาพรวม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารมีความตระหนักรู้ว่าระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการแบบปกติ จึงต้องมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>อย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการประเมินและรายงานการควบคุมภายในอย่างจริงจัง จึงต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในปีต่อไป</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางมีการจัดหาผู้บริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เพื่อให้สามารถใช้งานสารสนเทศที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีคุณภาพ รวมทั้งเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด นอกจากนี้ มีการนำระบบสารสนเทศไปใช้ในการสื่อสารภายในหน่วยงาน เช่น โทรศัพท์, ไลน์ เพื่อให้การดำเนินงานภายในองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ อีกทั้งยังใช้ระบบสารสนเทศในการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เช่น โทรศัพท์ เฟซบุ๊ก ซึ่งเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรและอาจจะทำให้การปฏิบัติหน้าที่เสียหายได้</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางมีความเหมาะสม คือสามารถใช้งานได้อย่างครอบคลุมการทำงานของทุกกลุ่ม/กอง รวมทั้งการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย ทั้งยังได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ได้มีการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นรายครั้งตามที่ได้มีการกำหนดไว้ รวมทั้งมีการนำผลการประเมินและการสื่อสารที่บกพร่อง หรือเป็นเป็นจุดอ่อนนำเสนอต่อฝ่ายผู้บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างทันที่</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และในสิ้นปีงบประมาณมีการประเมินตนเองร่วมกัน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไข</p> <p>อย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญในการติดตามประเมินผล คือ ในการติดตามประเมินผลในบางกิจกรรม ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงจุด ทำให้ต้องหาช่องทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปโดยภาพรวม พบว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่พบว่ามีจุดอ่อนอย่างที่มีนัยสำคัญ ซึ่งจะต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป (ในแบบ ปค.๕)

(นายประเสริฐ พิษผล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓