

องค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u>	<u>สำนักงานปลัด</u>
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ๑.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ กิจกรรมการควบคุมทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ ได้รับหนังสือช้า ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือเจ้าหน้าที่ต้องเร่งรีบและพิจารณาจัดลำดับงาน ๑.๓ กิจกรรมการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ๑.๓.๑ สภาพแวดล้อมภายนอกคือ ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนดให้รายละเอียดในแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายต้องตรงกัน ทำให้เกิดความไม่ยืดหยุ่นของแผนพัฒนา ๑.๓.๒ สภาพแวดล้อมภายในคือ เนื่องจากจำนวนโครงการในแผนพัฒนา มีเป็นจำนวนมาก ทำให้เกิดความผิดพลาดในการจัดทำ เช่นมีความซ้ำซ้อน หรือใส่โครงการไม่ครบตามจำนวนที่ได้ประชาคมไว้ เป็นต้น ๑.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ งานร้องเรียนร้องทุกข์ มีคณะกรรมการในการพิจารณาและตรวจสอบข้อเท็จจริง ประกอบด้วยผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการร่วมพิจารณาหาแนวทางแก้ไข และมีการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง ๑.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ บริเวณหมู่ที่ ๑๗ บ้านสะพานดำ มีสภาพเป็นอาคารที่ปลูกสร้างชิดติดกันแออัดและมีซอยแคบ ๑.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร มีกิจกรรมท้องถิ่น สร้างปารักษ์น้ำ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ ภาวะฝนแล้ง และฝนทิ้งช่วง	ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงใน ๗ กิจกรรมคือ ๑. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล การติดตามผลตามแบบ ปค.๕ พบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอยู่ระหว่างการดำเนินการ ๒. กิจกรรมด้านงานธุรการ กิจกรรมการควบคุมทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง ได้มีการจัดลำดับความสำคัญของงาน และการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานทำให้มีความถูกต้อง และรวดเร็วยิ่งขึ้น ซึ่งเป็นการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์แล้ว ๓. กิจกรรมการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้เกิดความถูกต้องในการจัดทำแผนพัฒนา ได้ทำการตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดถี่ถ้วน และมีการตรวจทานซ้ำ ซึ่งเป็นการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์แล้ว ๔. กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงคือ ผู้ถูกร้องเรียนบางรายไม่ให้ความร่วมมือในการแก้ปัญหา ทำให้ปัญหาไม่ได้รับการแก้ไข

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๗ กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายและจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ละโครงการ ไม่เป็นไปตามกลุ่มเป้าหมายที่ระบุไว้ อาจเป็นเพราะโครงการที่ฝึกอบรมยังไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนหรือ ประชาชนส่วนใหญ่ต้องทำมาหากิน จึงทำให้ไม่สามารถเข้าร่วมโครงการนั้นๆ ได้ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ประสิทธิภาพของบุคลากร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ผู้รับผิดชอบด้านการจัดทำงานด้านบุคคล ของ สำนักงานปลัด อบต. ปากช่อง พังงาฯ ยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน บุคลากรยังปฏิบัติงานได้ไม่ตรงวัตถุประสงค์ในระดับองค์กร การติดตามตรวจสอบการดำเนินงานยังไม่เพียงพอ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบองค์กร บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และพบว่าการประชุมร่วมกันระหว่างพนักงานและผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหาและหาทางแก้ไขยังมีจุดอ่อนอยู่ ต้องอบรมงานด้านบุคคลเพิ่มเติมเพราะระเบียบด้านงานบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย จึงต้องอาศัยการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารทั้งด้านการแนะนำให้คำปรึกษา และส่งไปอบรมหาความรู้เพิ่มเติม ๒.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ กิจกรรมการควบคุมทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือได้รับหนังสือช้าทำให้มีระยะเวลาในการดำเนินงานน้อย ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือเจ้าหน้าที่ต้องเร่งรีบและจัดลำดับงานให้เหมาะสม ทำให้เกิดความผิดพลาดได้ ๒.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จำนวนโครงการในแผนพัฒนาฯ มีเป็นจำนวนมาก ทำให้นำมาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายได้เพียงบางโครงการ ๒.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ เมื่อมีผู้ร้องเรียน และได้ตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้ว จากนั้นจะแจ้งให้ผู้ถูกร้องดำเนินการแก้ไข แต่พบว่าผู้ถูกร้องไม่ให้ความร่วมมือ ซึ่งทำให้ปัญหาไม่ได้รับการแก้ไข	กิจกรรมการควบคุมที่จะดำเนินการเพิ่มเติมคือการเพิ่มความถี่ในการเข้าตรวจสอบผลการดำเนินการและใช้มาตรการบังคับใช้กฎหมายที่เข้มข้นขึ้นแก่ผู้ถูกร้องเรียน และได้กระทำผิดจริง ๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการติดตามประเมินผลกิจกรรมการป้องกันและระงับอัคคีภัยพบว่ายังมีปัจจัยความเสี่ยงอื่นๆ เพิ่มเติมอีก อาทิ ปัญหาการนำรถดับเพลิงเข้าระงับเหตุในพื้นที่เป็นไปได้น้อยเนื่องจากมีซอยแคบและแออัด จึงต้องนำมาปรับปรุงและควบคุมเพิ่มเติม ๖. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร จากการติดตามตรวจสอบ พบว่า อัตราการรอดตายของต้นไม้ที่ปลูกเกินร้อยละ ๙๐ จึงเป็นการควบคุมที่เพียงพอแล้ว ๗. กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ โครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย บริเวณ หมู่ที่ ๑๗ บ้านสะพานดำ มีสภาพเป็น อาคารที่ปลูกสร้างชิดติดกัน แออัด และมีซอยแคบ หากเกิดเพลิงไหม้อาจเกิดการติดต่อกลุกลามได้อย่างรวดเร็ว ๒.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร จากภาวะฝนแล้งและฝนทิ้งช่วง อาจทำให้ต้นไม้ที่ปลูกมีภาวะขาดน้ำ เกิดการเหี่ยวเฉาและตายแล้งได้ ๒.๗ กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ กลุ่มอาชีพขาดทักษะเพื่อพัฒนางาน ขาดต้นทุน ซึ่งเป็นปัจจัยทางการผลิต และขาดแหล่งตลาดของสินค้าจึงเป็นเหตุให้การฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืนเป็นไปได้ อย่างล่าช้าตามไปด้วย สภาพแวดล้อมภายใน ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร บุคลากรมีน้อยและยังขาดความรู้ความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๓.๑.๑ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามตำแหน่ง เพื่อให้ทราบแนวทางการปฏิบัติงาน ๓.๑.๒ ชักซ้อมทำความเข้าใจประชุมปรึกษาหารือกับพนักงานส่วนตำบลเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยส่งเสริมให้พนักงานกล้าแสดงความคิดเห็น ในด้านการรายงานปัญหาและร่วมกันหาแนวทางแก้ไขร่วมกับฝ่ายบริหาร ๓.๑.๓ ผู้รับผิดชอบการจัดทำงานด้านบุคคล ต้องติดตามข้อมูลข่าวสารด้านบริหารงานบุคคล และศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมทางช่องทางอื่นๆ เพิ่มเติม เช่นเว็บไซต์ กลุ่มไลน์งานบุคคล เพลงงานบุคคลเพื่อให้ทราบข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ทราบระเบียบที่เปลี่ยนแปลง และแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้ที่มีประสบการณ์ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ จัดระบบงานในการรับ-ส่งหนังสือให้มีประสิทธิภาพ มีการแบ่งหน้าที่ชัดเจน และใช้เทคโนโลยีเพื่อช่วยในการสืบค้นข้อมูล และการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นระบบเพื่อให้ง่ายต่อการสืบค้น ๓.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จัดลำดับความสำคัญและความจำเป็นเร่งด่วนของโครงการในแผนพัฒนาฯ และให้มีการกระจายงบประมาณให้ครอบคลุมทุก	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หมู่บ้าน ๓.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ มีการเผยแพร่ให้ความรู้เรื่องกฎหมายและการบังคับใช้กฎหมายต่างๆ รวมถึงระเบียบ พรบ. ให้ประชาชนทราบ เพื่อจะได้มีความรู้ความเข้าใจมากขึ้น รวมถึงมีการประชาสัมพันธ์ลงสื่อต่างๆ เช่น เว็บไซต์ และมีการจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้นำชุมชนประชาชน เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจมากขึ้น ๓.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.๕.๑ เตรียมความพร้อมของบุคลากรเพื่อเข้าระงับเหตุได้ทันทีที่ได้รับแจ้งเหตุ ๓.๕.๒ สำรวจจุดติดตั้งถังดับเพลิง และแนะนำวิธีการใช้งานถังดับเพลิงให้กับประชาชน ๓.๕.๓ จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้มีความรู้ความเข้าใจในการป้องกันและระงับอัคคีภัยในเบื้องต้น ๓.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ๓.๖.๑ ก่อนการปลูกต้นไม้ ได้มีการใส่สารโพลิเมอร์ (สารอุ้มน้ำ) รองกันหลุม เพื่อให้พืชได้ดูดซับน้ำจากสารโพลิเมอร์เมื่อเกิดภาวะขาดน้ำ ๓.๖.๒ วิศวกรน้ำตกหลังเหวซึ่งอยู่ใกล้สถานที่ปลูกต้นไม้มีการดูแลรักษาอยู่เป็นประจำ ๓.๗ กิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ ๓.๗.๑ จัดสรรเงินงบประมาณเพื่อส่งเสริมสนับสนุนกลุ่มอาชีพ ๓.๗.๒ จัดหาแหล่งตลาดเพื่อระบายสินค้า สนับสนุนการทำการตลาด	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๔.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ด้านงานบุคคลโดยทำบันทึกแจ้งประชาสัมพันธ์และติดประกาศให้พนักงานทราบทุกเดือน ๔.๑.๒ การติดต่อสื่อสารภายในสำนักงานเกิดการประสานงานอย่างรวดเร็ว และมีความสัมพันธ์ที่ดีในการสื่อสาร ทำให้ประสิทธิภาพการสื่อสารข้อมูลข่าวสารมีประสิทธิภาพเช่น การติดต่อสื่อสารภายในสำนักงานผ่านกลุ่มไลน์ ทำให้พนักงานได้รับข้อมูลอย่างรวดเร็วและทั่วถึง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ ติดตามข้อมูลข่าวสารจากหลายๆ ช่องทาง เช่นเว็บไซต์ ไลน์ เฟซบุ๊ก เป็นต้น เพื่อให้ได้รับข้อมูลข่าวสารที่รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ และสามารถนำส่งให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการได้อย่างทันทั่วถึง ๔.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการประชาสัมพันธ์โดยใช้สื่อสังคมออนไลน์ต่างๆ ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการเสนอโครงการ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาท้องถิ่นตนเอง รวมถึงการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ให้ประชาชนได้รับทราบ ๔.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การดำเนินงานการปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๔.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการนำเอา โทรศัพท์ วิทยุสื่อสาร เข้ามาช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และติดต่อประสานงาน ๔.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ๔.๖.๑ มีการประสานงานกับผู้นำชุมชนเพื่อตรวจสอบการตกของฝนบริเวณที่ปลูกต้นไม้ ๔.๖.๒ ติดตามการพยากรณ์อากาศของกรมอุตุนิยมวิทยาเพื่อใช้การตกของฝนในบริเวณที่ปลูกต้นไม้ ๔.๗ กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ ทำหนังสือแจ้งให้ผู้นำหมู่บ้านทราบ และขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์ให้ราษฎรในหมู่บ้านของตนเองทราบเพื่อสมัครเข้าร่วมโครงการฯ ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ กิจกรรมการบริหารงานบุคคล ๕.๑.๑ งานบริหารงานบุคคลได้ปรับปรุงแบบสอบถาม และแบบรายงานต่างๆ เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและรายงานผลไปยังคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปากช่องต่อไป พร้อมทั้งนำโครงการต่าง ๆ ที่ได้จัดทำมาตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และตามข้อทักท้วงต่างๆ ของกองตรวจ-	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สอบระบบการเงิน บัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๕.๑.๒ ติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบุคคลให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ชัดเจนและมีจริยธรรม โดยการกำกับดูแลของหัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไปและหัวหน้าสำนักปลัด ๕.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ กิจกรรมการควบคุมทะเบียนหนังสือรับ-ส่ง ได้มีการจัดลำดับความสำคัญของงาน และการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานทำให้มีความถูกต้อง และรวดเร็วยิ่งขึ้น ซึ่งเป็นการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์แล้ว ๕.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้เกิดความถูกต้องในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ได้ทำการตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดถี่ถ้วน และมีการตรวจทานซ้ำ ซึ่งเป็นการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์แล้ว ๕.๔ กิจกรรมการรับเรื่องราวร้องทุกข์ มีคณะกรรมการในการพิจารณาและตรวจสอบข้อเท็จจริง ประกอบด้วยผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการร่วมกันพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปัญหา และมีการลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริง แต่เมื่อถึงขั้นตอนให้ผู้ถูกร้องดำเนินการตามคำสั่ง พบว่าผู้ถูกร้องบางรายไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ซึ่งทำให้ปัญหาไม่ได้รับการแก้ไขได้ดีเท่าที่ควร ๕.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของผู้บริหาร ผู้ควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลเป็นรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที ๕.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร มีการตรวจสอบการเจริญเติบโตของต้นไม้ที่ปลูกเป็นประจำทุกเดือน ๕.๗ กิจกรรมด้านสังคมสงเคราะห์ ๕.๗.๑ กิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพเพื่อสร้างรายได้ จัดสรรเงินงบประมาณเพื่อส่งเสริมสนับสนุนกลุ่มอาชีพและจัดหาแหล่งตลาด	

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๗.๒ สํารวจความคิดเห็น ความต้องการของประชาชน ที่สามารถตอบสนองความต้องการและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในชีวิตได้ กองคลัง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่าหน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีหรือไม่ ๑.๑ ประเมินและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๑.๑ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ๑.๑.๒ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๑.๓ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ๑.๑.๔ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ๑.๑.๕ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance-Based Management) ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.๑ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ๑.๒.๒ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ๑.๒.๓ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.๔ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ๑.๒.๕ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการ	กองคลัง ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ๑.๑ สภาพแวดล้อม การควบคุมภายในหน่วยงานมีความเหมาะสม การทำงานมีการวางแผนปฏิบัติตามแผนและรายงานผลการดำเนินงานพร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขเมื่อเกิดปัญหา/อุปสรรค ๑.๒ หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงโดยการทำในรูปของคณะกรรมการ มีการวางแผนและจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น มีการประเมินผลจากคณะกรรมการควบคุมภายในทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานและนำผลการประเมินมาแก้ไข/ปรับปรุง ๑.๓ หน่วยงานมีกิจกรรมควบคุมโดยการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกระดับภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารตั้งแต่การค้นหาความเสี่ยง กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและการประเมินตนเอง นอกจากนี้มีการวางแผนการทำงานการปฏิบัติงานและรายงานผลการปฏิบัติ ๑.๔ หน่วยงานมีระบบสารสนเทศ การสื่อสารที่รวดเร็ว ทันสมัยและเป็นปัจจุบันทำให้มีการปฏิบัติงานที่รวดเร็ว มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๑.๕ หน่วยงานมีการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานโดยผ่านวิเคราะห์นโยบายและแผน และมีการตรวจสอบภายในองค์กรโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ๑.๒.๖ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ๑.๒.๗ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ๑.๓.๑ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ๑.๓.๒ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ๑.๓.๓ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ๑.๓.๔ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ๑.๓.๕ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง ๑.๔ โครงสร้างองค์กร ๑.๔.๑ มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ๑.๔.๒ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ๑.๔.๓ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ๑.๕.๑ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕.๒ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ๑.๖.๑ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ๑.๖.๒ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ๑.๖.๓ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน ๑.๖.๔ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน ได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๖.๕ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๗ นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๑.๗.๑ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๑.๗.๒ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๑.๘ อื่น ๆ (โปรดระบุ).....	
๒. การประเมินความเสี่ยง ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอหรือไม่ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับการตรวจ ๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ๒.๑.๒ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ๒.๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ๒.๒.๓ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ๒.๓.๑ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ๒.๓.๒ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๔.๑ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ๒.๔.๒ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ๒.๕.๑ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๒ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๓ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๕.๔ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๒.๖ อื่น ๆ (โปรดระบุ)	
๓. กิจกรรมการควบคุม ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ ๓.๗ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ๓.๘ อื่น ๆ (โปรดระบุ)	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบตามลำดับชั้น ๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล ๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข ๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ ประชาชน สื่อมวลชนฯ ๔.๙ อื่น ๆ (โปรดระบุ)	
๕. การติดตามประเมินผล ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ ๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและการรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแล และ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ ๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ๕.๘ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๙ อื่น ๆ (โปรดระบุ) กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.๑.๑ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๑.๑.๒ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๒.๑.๑ การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซ่อมมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่ สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง ๒.๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้ ๒.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ๒.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง การประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมเนื่องจาก	กองช่าง ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ๑. การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค.๕ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ในกิจการอื่นคือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง ๒. การประเมินความเสี่ยงของกองช่างพบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากจะต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน ๓. มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป ๔. การติดตามประเมินผลของกองช่างมีการความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วย หน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๓.๑.๑ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๓.๑.๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้รับการปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน ๒.๓ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๔.๒ ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๔.๓. ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา ๔.๔ มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ตรงระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกันหรือระหว่างผู้บริหารและผูปฏิบัติงาน ๔.๕ การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ ๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ การติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ๕.๒ มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา	ภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๓ มีการสอบทานความสอดคล้องกันของแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเพื่อให้เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง และสอดคล้องกัน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๑.๑ มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร ๑.๑.๒ มีความมุ่งมั่นในการให้บริการที่เป็นเลิศ ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๒.๑.๑ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ ไม่สร้างความกดดันให้แก่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมาย ๒.๑.๒ ฝ่ายบริหารสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๒. การประเมินความเสี่ยง มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีแผนการฝึกอบรมตามตำแหน่งและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ ๓.๒ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานชัดเจน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการแจ้งหนังสือเวียนภายในให้ทราบข่าวสารและระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๔.๒ มีการจัดบอร์ดและแผ่นพับให้ความรู้และประชาสัมพันธ์งาน กิจกรรมต่างๆ ที่ส่วนราชการได้จัดทำขึ้นแต่ละครั้งที่มีการจัดทำโครงการ ๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอยู่เสมอทุกครั้งที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จ	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ๑. การดำเนินงานทุกกิจกรรมและขั้นตอนการปฏิบัติงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมได้รับการตรวจสอบและดูแลกำกับอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ ๒. เอกสารถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ๓. ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทำงานมีจิตสำนึกในการทำงานช่วยเหลือร่วมมือในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ มีผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย และประชาชนได้รับความพึงพอใจเป็นอย่างดี

องค์ประกอบของการประชุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ มีคณะกรรมการประเมิน และกำกับดูแลในงานที่ปฏิบัติ นั้น ๆ ทุกครั้งแล้วเสร็จสิ้นโครงการ พร้อมสรุปผลการประเมินรายงานผลตามสายงานบังคับบัญชาเสมอ ๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย ๑.๑.๑ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายในความเสี่ยงที่เกิดคือ รถเก็บขนขยะของ อบต. ปากช่องเก็บขนขยะได้ไม่ครบถ้วน เกิดขยะตกค้าง ทำให้ประสิทธิภาพในการเก็บขนขยะไม่ตรงตามเป้าหมาย ๑.๑.๒ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายนอกความเสี่ยงที่เกิดคือ ปริมาณขยะมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นทุกปี และประชาชนยังไม่ตระหนักถึงการลดการเกิดขยะที่ต้นทางโดยหลักการลดขยะ ๓Rs ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย ประชาชนส่วนมากยังไม่ตระหนักถึงการลดการเกิดขยะที่ต้นทางโดยหลักการลดขยะ ๓Rs ทำให้มีปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้นทุกปี เกิดขยะตกค้าง เนื่องจากรถขยะเก็บขนไม่ทันเวลา ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูล และมูลฝอย ๓.๒ จัดทำโครงการรณรงค์ การลดขยะที่ต้นทางและการคัดแยกขยะมูลฝอย โดยใช้หลักการ ๓Rs โดยเริ่มจากชุมชนตัวอย่างและขยายให้ครอบคลุมทั้งตำบล เพื่อเป็นการลดปริมาณขยะ ๓.๓ ซ่อมบำรุงรถขยะที่มีอยู่ให้อยู่ในสภาพที่ดี และจัดรอบการวิ่งเก็บขยะให้เหมาะสมเพื่อไม่ให้มีขยะตกค้าง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การติดต่อประสานงาน กับหน่วยงานต่าง ๆ และผู้นำชุมชน ด้วยโทรศัพท์เพื่อขอข้อมูลหรือขอคำแนะนำ	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ผลการประเมิน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ผลการประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารควบคุมความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ กิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย การติดตามผลพบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอยู่ระหว่างการดำเนินการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ความช่วยเหลือ ในการปฏิบัติงานต่างๆและใช้หอกระจายข่าว ไร้สายเพื่อประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่าง ๆ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทันทั่วทั้งที่ รวมไปถึงการใช้ ยานพาหนะเช่น รถยนต์ รถจักรยานยนต์ เพื่อให้เข้าถึงประชาชนอย่างทั่วถึงและรวดเร็ว ๔.๒ นำระบบ อินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการเพื่อติดตามข้อมูลข่าวสารที่เป็นระเบียบ หนังสือสั่งการหรือหาข้อมูลต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ ๕. กิจกรรมการติดตามผล ใช้แบบรายงานเป็นเครื่องมือติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือ ติดต่อกับสำนักงานสาธารณสุขอำเภอและหน่วยงานอื่นๆ โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง	

ผลการประเมินโดยรวม

๑. สำนักปลัด

จากทั้ง ๕ องค์ประกอบคือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล แสดงให้เห็นว่า กิจกรรมทั้ง ๗ กิจกรรมของงานในส่วนสำนักปลัด มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์แล้วจำนวน ๔ กิจกรรมคือ กิจกรรมด้านงานธุรการ กิจกรรมการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร และกิจกรรมด้านงานสังคมสงเคราะห์มี ๓ กิจกรรมคือ กิจกรรมรับเรื่องราวร้องทุกข์ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และกิจกรรมการบริหารงานบุคคล ที่จะมีการดำเนินการควบคุมเพิ่มเติมควบคู่ไปกับการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ ณ ปัจจุบัน เพื่อลดความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่ยังมีอยู่ เพื่อทำให้งานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมต่อไป

๒. กองคลัง

๒.๑ สภาพแวดล้อม การควบคุมภายในหน่วยงานมีความเหมาะสม การทำงานมีการวางแผนปฏิบัติตามแผนและรายงานผลการดำเนินงานพร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขเมื่อเกิดปัญหา/อุปสรรค

๒.๒ หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงโดยการทำในรูปของคณะกรรมการ มีการวางแผนและจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น มีการประเมินผลจากคณะกรรมการควบคุมภายในทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน และนำผลการประเมินมาแก้ไข/ปรับปรุง

๒.๓ หน่วยงานมีกิจกรรมควบคุมโดยการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกระดับภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารตั้งแต่การค้นหาความเสี่ยง กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและการประเมินตนเอง นอกจากนี้มีการวางแผนการทำงานการปฏิบัติงานและรายงานผลการปฏิบัติ

๒.๔ หน่วยงานมีระบบสารสนเทศ การสื่อสารที่รวดเร็ว ทันสมัยและเป็นปัจจุบันทำให้มีการปฏิบัติงานที่รวดเร็ว มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๕ มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานโดยผ่านวิเคราะห์นโยบายและแผนและมีการตรวจสอบภายในองค์กรโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๓. กองช่าง

๓.๑ การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปค.๕ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ในกิจการอื่นคือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง

๓.๒ การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่องเนื่องจากจะต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน

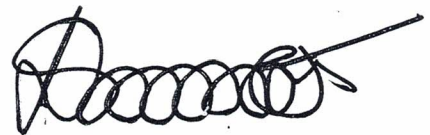
๓.๓ มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป

๓.๔ การติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วย หน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ผลงานบรรลุตามเป้าหมายทุกโครงการ/กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานต่างๆ คือ งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข งานควบคุมโรค และงานรักษาความสะอาด จากการประเมินยังพบว่ายังมีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือกิจกรรมการจัดการด้านขยะ สิ่งปฏิกูลและมูลฝอย ยังต้องมีการพัฒนาการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความเสี่ยงและลดจุดอ่อนของการควบคุม

ลายมือชื่อ



(นายเสกสันต์ ทองสวัสดิ์วงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากช่อง

วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑