

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>- กองคลัง มีการกำหนดนโยบายที่ชัดเจน ตามวิสัยทัศน์ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก "เก่งการศึกษา พัฒนาความเป็นอยู่ โครงสร้างพื้นฐานครบถ้วน ทุกภาคส่วนร่วมพัฒนา ปัญหาเสพติดหมดไป"</p> <p>- มีการกำหนดหน้าที่ มอบอำนาจ แต่งตั้งเป็นลายลักษณ์อักษร และติดตามตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนด</p> <p>- การประชุมประจำเดือน และมีการสื่อสารให้ทุกคนในสำนักได้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>- มีการกำหนด นโยบาย และวิธีปฏิบัติ ระเบียบเพื่อให้ทุกคนปฏิบัติตามหนังสือแจ้งเวียน</p> <p>- ในด้านความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากร มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ในแต่ละตำแหน่ง โดยการประเมิน</p> <p>- มีการพัฒนาบุคลากร ตามความต้องการฝึกอบรมและความต้องการขององค์กร อย่างไรก็ตามมีข้อจำกัดด้านงบประมาณ บุคลากร ประสบการณ์ ความรู้ความชำนาญและเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>- มีหนังสือแจ้งให้ทราบทุกกลุ่มงาน และมีโครงสร้างองค์กรติดภายในองค์กร</p> <p>- มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายบทบาท อำนาจหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>- มีการติดตามและประเมินผลของส่วนงาน</p> <p>- ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ของกรมส่งเสริมการปกครอง</p> <p>- มีการกำหนดคุณสมบัติประจำตำแหน่งของแต่ละบุคคล</p> <p>- มีคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงในหน่วยงาน ดำเนินการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร</p> <p>- มีหัวหน้ากลุ่มเป็นผู้ควบคุม กำกับ ติดตามการทำงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การควบคุมทุกกิจกรรม</p> <p>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓.๓ การมอบหมายงาน</p>	<p>ข้อสรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมเหมาะสม มีกฎระเบียบเป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตระหนักถึงหน้าที่ ที่รับผิดชอบของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลของงานในระดับหนึ่ง มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ มียุทธศาสตร์ในการบริหารและพัฒนาบริหารทรัพยากรบุคคลอย่างเป็นรูปธรรม อย่างไรก็ตาม มีข้อจำกัดด้านงบประมาณ บุคลากร ประสบการณ์ ความรู้ ความชำนาญของบุคลากร และเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง โดยแบ่งความเสี่ยงของงานเป็น ๓ กิจกรรมคือ <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๒. กิจกรรมการซื้อพัสดุในหน่วยงานและการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันตามนโยบายของผู้บริหาร ๓. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ - มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และดำเนินการปรับปรุง ควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น <p>ข้อสรุป</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม เจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน หน่วยงาน วิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง นอกจากนี้มีการกำหนด เกณฑ์ในการพิจารณาระดับความเสี่ยงแล้ว ได้จัดลำดับความเสี่ยงและกำหนดแนวทางแก้ไขตามลำดับก่อนหลังด้วย</p> <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการควบคุมความเสี่ยง โดยการจัดทำ ปค.(แบบประเมิน ส่วนงานย่อย) แยกตามกลุ่มงานและกิจกรรม/โครงการ - ปฏิบัติตามกฎระเบียบของราชการ โดยยึดถือปฏิบัติทุกคน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
<p>๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</p>	<p>- มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญที่เสี่ยงต่อความเสียหายเช่น การอนุมัติ การบันทึกทางบัญชี โดยการมอบหมายงานอย่าง เป็นลายลักษณ์อักษร อย่างไรก็ตามเจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และมีกิจกรรมการ ควบคุมบางเรื่องยังกำหนดไม่เหมาะสมซึ่ง ได้ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมไว้ในรายงานแล้ว</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรม และผลการประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์ พร้อมทั้งจะปรับปรุง และเปลี่ยนแปลงกิจกรรมการ ควบคุมในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนด อย่างเคร่งครัด และมีกิจกรรมการควบคุมบางเรื่องยังกำหนดไม่ เหมาะสม ซึ่งได้ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมไว้ใน รายงานแล้ว</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>- มี Web site ขององค์การบริหารส่วนตำบลจันทองแก</p> <p>- มีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสื่อสารอย่าง เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้</p> <p>- สามารถประสานงานกับระบบ GFMIS เป็นปัจจุบัน และให้ โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษา อบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ในด้านนี้อยู่ เสมอ</p> <p>- มีการพัฒนาและปรับปรุงระบบสารสนเทศ และการสื่อสารเพื่อ สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>องค์กรมีการเชื่อมโยงกับหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้สามารถบริหาร ข้อมูลได้อย่างเป็นระบบและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายใน รวมทั้งมีการ สื่อสารผ่านระบบเครือข่ายของหน่วยงาน อย่างไรก็ตาม ช่องทางการสื่อสารยังไม่หลากหลายและรวดเร็ว เท่าที่ควร และมีการติดต่อสื่อสารภายนอกองค์กรที่มีผลต่อการ ปฏิบัติของหน่วยงานไม่เพียงพอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การติดตาม</p> <p>๕.๒ การประเมินผล</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีรายงานตามแบบ ปค. ๑ ,ปค. ๖ รายงานการควบคุมภายในของกองคลัง วิเคราะห์ความเสี่ยง และปรับปรุงแก้ไข ความเสี่ยงเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในองค์กร - มีการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินงานขององค์กรกรณีพบปัญหาจุดอ่อนหรือมีข้อบกพร่อง จะมีการประชุมผู้เกี่ยวข้อง เพื่อหาวิธีปฏิบัติต่อไป <p>ข้อสรุป</p> <p>การติดตามประเมินผลเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการควบคุมภายใน ประเมินตนเอง จัดทำรายงานผล การติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร เพื่อทราบ มีการแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องโดยการประชุมผู้เกี่ยวข้อง กำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้สามารถควบคุม และลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม มีการปรับปรุงและพัฒนาทุกปี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์ประกอบโครงสร้างการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของกองคลัง ในภาพรวมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการกำหนดจุดเสี่ยงและ ควบคุมความเสี่ยงไว้ในแต่ละกิจกรรม มีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มีการติดตามประเมินผล อย่างไรก็ตามยังมีข้อจำกัดด้านงบประมาณ บุคลากร ประสบการณ์ ความรู้ ความชำนาญและเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพ นอกจากนี้เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และมีกิจกรรมการควบคุมบางเรื่องยังกำหนดไม่เหมาะสม ซึ่งได้ปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม เพิ่มเติมไว้ในรายงานแล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวอรอนงค์ ศิริโชติ)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

