

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเวทีประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <p>๑) ประชาชนส่วนใหญ่ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมประชาคม</p> <p>๒) พื้นที่ในการให้บริการกว้าง และงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด จึงทำให้การจัดทำแผนพัฒนาไม่สอดคล้องกับศักยภาพในการบริหารจัดการ เพราะระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปี พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไข ถึงฉบับที่ ๓ ๒๕๖๑ กำหนดให้นำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ดังนั้น จึงต้องบรรจุโครงการไว้ในแผนพัฒนาจำนวนมาก เพื่อรองรับการนำโครงการไปจัดทำเป็นข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป เพราะหากไม่มีไว้ในแผนพัฒนาแล้ว โครงการที่ประชาชนต้องการก็ไม่สามารถที่จะนำมาดำเนินการได้</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>ผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้าน พบว่า มีความเสี่ยงเล็กน้อย เนื่องจากชาวบ้านยังขาด</p>	<p>สำนักปลัด</p> <p>ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากกิจกรรมที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง ได้แก่</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการจัดเวทีประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒)</p> <p>ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำนักปลัดต้องดำเนินการบริหารส่วนตำบล ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p> <p>การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทั้งนี้ได้อาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>การให้ความร่วมมือในการเสนอโครงการ/กิจกรรม อีกทั้งทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>มีการประชาสัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน , ส่งหนังสือราชการให้ประชาชนทราบและ เข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง</p> <p>ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม มีการพิจารณาโดยคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น เพื่อถ่วงถ่วง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานสำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย</p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น</p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p>	<p>กิจกรรมควบคุม</p> <p>กิจกรรมควบคุมของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล มีความเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากระดับหัวหน้า เพื่อให้ความเสียหายที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล มีระดับการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัย เข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ต ในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน</p> <p>(๓) นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อ ข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>(๔) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล</p>	<p>การติดตามและประเมินผล</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข ผ่านรายงานติดตามและประเมินผล</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี (งานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนเอกสารประกอบฎีกาและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน สาเหตุ คือ</p> <p>เนื่องการทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่ และการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นเรื่องใหม่ที่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องทำความเข้าใจใหม่และอาจเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินได้</p> <p>-เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีการะบบใหม่</p> <p>-การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาด</p> <p>-การจ่ายเงินผ่านรับระบบ KTB Corporate Online เป็นเรื่องใหม่อาจไม่เป็นไปตาม ระเบียบหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบที่เหมาะสม</p> <p>๑.๒ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี (งานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน สาเหตุ</p> <p>การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยังไม่มี ความชัดเจน อาจขึ้นอยู่กับงบประมาณหรือนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น รวมถึงเจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เข้าใจในการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน</p>	<p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๔ งาน คือ (๑) ฝ่ายการเงิน (๒) ฝ่ายบัญชี (๓) ฝ่ายพัฒนา และจัดเก็บรายได้ (๔) ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒) พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <p>๑. งานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนและเอกสารประกอบฎีกา (ฝ่ายการเงินและบัญชี)</p> <p>๒. งานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน (ฝ่ายการเงินและบัญชี)</p> <p>จากการรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน พบว่า</p> <p>๑. กิจกรรม (งานจัดทำฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินของแต่ละส่วนและเอกสารประกอบฎีกา) ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑)การทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่ และการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นเรื่องใหม่ที่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องทำความเข้าใจใหม่และอาจเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินได้</p> <p>๒)การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารยังไม่ครบถ้วนทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาด</p> <p>๓)เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีกา และพรบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี (งานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนเอกสารประกอบฎีกาและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online) สาเหตุ เนื่องการทำให้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่ และการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นเรื่องใหม่ที่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องทำความเข้าใจใหม่และอาจเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินได้และการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นเรื่องใหม่อาจไม่เป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิใช้งานระบบที่เหมาะสม</p> <p>๒.๒ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี (งานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน) การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยังไม่มี ความชัดเจนอาจขึ้นอยู่กับงบประมาณหรือนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น รวมถึงเจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เข้าใจในการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาด</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี (งานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนเอกสารประกอบฎีกาและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online) มีกิจกรรมควบคุมดังนี้</p>	<p>๒. กิจกรรม (งานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน) ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑)การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยังไม่มี ความชัดเจนอาจขึ้นอยู่กับงบประมาณหรือนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น รวมถึงเจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เข้าใจในการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน</p> <p>๒)เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและ พรบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตาม และปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>กิจกรรมควบคุม กิจกรรมควบคุมของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบล มีความเหมาะสม เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากระดับหัวหน้า เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>(๑) ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖, พรบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ และระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่ และการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>(๒) แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนในกองคลัง</p> <p>(๓) ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบให้เข้าใจและจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านการเงิน และบัญชี</p> <p>๓.๒ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี (งานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก ยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน)(ประกอบการเบิกเงิน)มีกิจกรรมควบคุมดังนี้</p> <p>(๑) ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และพรบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>(๒) แต่งตั้งคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนในกองคลัง</p> <p>(๓) ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบให้เข้าใจและจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านการเงิน และบัญชี</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี (งานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนเอกสารประกอบ ฎีกาและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online) และกิจกรรม (งานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน) มีกิจกรรมควบคุมดังนี้</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล มีระดับการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบ และติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>(๑) นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและปฏิบัติราชการ เพื่อช่วยในการติดตาม และเชื่อมต่อตลอดจนรับทราบระบบข้อมูลข่าวสาร กฎระเบียบ หนังสือสั่งการ จากส่วนกลางได้ทันเวลา ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง และรวดเร็วมีประสิทธิภาพและคุณภาพสูงสุด</p> <p>(๒) การประสานงานภายในกองคลัง มีการแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เป็น กรรมการรับเงิน และส่งเงิน กรรมการเก็บรักษาเงิน แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ ประจำปี ตลอดจนประสานงานกับทุกส่วนในองค์การบริหารส่วนตำบล ไม่ว่าจะเป็นสำนักปลัดฯ กองช่าง ส่วนการศึกษา มีการจัดทำบันทึกข้อความ ผ่านส่วนแต่ละส่วนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานในการทำงานและเสนอผู้บริหารให้ทราบขั้นตอนการทำงาน</p> <p>(๓) มีการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการเพื่อทำความเข้าใจในวิธีการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายกับหน่วยราชการหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น</p> <p>(๔) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง มีโทรศัพท์ และโทรสาร ไว้ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ต่าง ๆ เช่น กรณีมีการ ติดต่อประสานงาน หรือปัญหาอุปสรรคขัดข้องในการทำงานก็ใช้โทรศัพท์สอบถามข้อมูลกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่ต้องการเอกสาร ยืนยันจากหน่วยงานอื่นเป็นการด่วน หรือรับหนังสือด่วนจากหน่วยงานภายนอก ส่วนการคลัง จะใช้ FAX เพราะง่ายและสะดวกต่อการติดต่อสื่อสาร</p>	

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในพบว่า</p> <p>๕.๑ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี (งานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนเอกสารประกอบฎีกาและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online)ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑)การทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่ และการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นเรื่องใหม่ที่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องทำความเข้าใจใหม่และอาจเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินได้</p> <p>๒)การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาด</p> <p>๓)เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีกา</p> <p>๔)การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นเรื่องใหม่อาจไม่เป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎ ระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต เช่น ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบที่เหมาะสม</p> <p>๕.๒ กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี (งานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก (งานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน)ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑)การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยังไม่มี ความชัดเจน อาจขึ้นอยู่กับงบประมาณหรือนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น</p> <p>๒)เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน</p>	<p>การติดตามและประเมินผล</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข ผ่านรายงานติดตามและประเมินผล</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงเกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑ งานการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๑. บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ในการดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๑.๒ งานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชีการเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</p> <p>๑. บุคลากรที่รับผิดชอบไม่ได้เรียนด้านการเงินบัญชี</p> <p>๒. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านบัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</p> <p>๓. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงมาดำเนินการรับผิดชอบด้านบัญชีการเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</p> <p>๑.๓ งานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด</p> <p>๑) บุคลากรยังขาดประสบการณ์งานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ งานการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๓ งาน คือ (๑) ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (๒) งานจัดการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๓) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม กีฬา และนันทนาการ</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒) พบความเสี่ยงในภารกิจ ๓ งาน คือ</p> <p>๑.งานการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑) บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ในการดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้</p> <p>๒.งานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</p> <p>๑) บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ งานเกี่ยวกับบัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้</p> <p>ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๑. บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ในการดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๒. การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้ระบบ e-LAAS ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังไม่มีระบบ e-LAAS ดำเนินการโดยใช้โปรแกรม excel หรือโปรแกรมอื่นแทน</p> <p>๒.๒ งานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชีการเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ มีกิจกรรมควบคุมดังนี้</p> <p>๑. บุคลากรที่รับผิดชอบไม่ได้จบการศึกษาด้านการเงินการบัญชี</p> <p>๒. บุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านบัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</p> <p>๒.๓ งานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด</p> <p>๑. หนังสือสั่งการออกมาหลายฉบับแนวทางในการดำเนินการยังไม่ชัดเจนยังมีการปรับผังบัญชี ทำให้ผู้ปฏิบัติสับสนแก้ไขงานปรับตามหนังสือสั่งการ</p> <p>๒. บุคลากรยังขาดประสบการณ์งานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด</p>	<p>๓. งานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด</p> <p>๑) บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้</p> <p>๓) การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้ระบบ e-LAAS ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังไม่มีระบบ e-LAAS ดำเนินการโดยใช้โปรแกรม excel หรือโปรแกรมอื่นแทน</p> <p>ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ <u>งานการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</u> มีกิจกรรมควบคุมดังนี้</p> <p>๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในกองการศึกษา ฯ และบุคลากร สำนัก กองอื่น ฯ ที่ได้รับมอบหมายอย่างชัดเจน</p> <p>๒. มีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๓.๒ <u>งานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชีการเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</u> มีกิจกรรมควบคุมดังนี้</p> <p>๑. ส่งบุคลากร กองการศึกษาฯ และที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับระเบียบบัญชีการเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</p> <p>๓.๓ <u>งานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด</u></p> <p>๑. ส่งบุคลากร กองการศึกษาฯ และที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>กิจกรรมควบคุม</p> <p>กิจกรรมควบคุมของกองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบล มีความเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ โดยมีการควบคุมดูแลจากระดับหัวหน้า เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p><u>๔.๑ งานการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</u></p> <p>๑. ส่งบุคลากร กองการศึกษาฯและที่ได้รับมอบหมายเข้าร่วมอบรมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๒. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการหาข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย,หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย กรมส่งเสริมการปกครองและหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓ . ติดต่อสื่อสารประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p><u>๔.๒ งานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชีการเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</u></p> <p>๑. ส่งบุคลากร กองการศึกษาฯและที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับระเบียบบัญชีการเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</p> <p>๒. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการหาข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย,หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย กรมส่งเสริมการปกครองและหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓ . ติดต่อสื่อสารประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบล มีระดับการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๔.๓ งานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด</p> <p>๑. ส่งบุคลากร กองการศึกษาฯ และที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๒. ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการหาข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้ระบบ e-LAAS ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังไม่มีระบบ e-LAAS ดำเนินการโดยใช้โปรแกรม excel หรือโปรแกรมอื่นแทน</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า</p> <p>๕.๑ งานการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้ และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑. บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ในการดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๕.๒ งานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ</p> <p>ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑. บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์งานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้</p>	<p>การติดตามและประเมินผล</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขผ่านรายงานติดตามและประเมินผล</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๕.๓ งานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด</p> <p>ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑) หนังสือสั่งการออกมาหลายฉบับแนวทางในการดำเนินการยังไม่ชัดเจนทำให้ผู้ปฏิบัติสับสนแก้ไขงานปรับตามหนังสือสั่งการอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้</p> <p>๒) บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้</p> <p>๓) การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ระบบ e-LAAS ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังไม่มีระบบ e-LAAS ดำเนินการโดยใช้โปรแกรม excel หรือโปรแกรมอื่นแทน</p>	

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรม งานซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ชำนาญการรับผิดชอบโดยตรง เจ้าหน้าที่ไม่สามารถซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะฯให้แล้วเสร็จได้ภายในเวลาที่กำหนด สาเหตุ เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่, เครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซมเช่น รถกระเช้าไฟฟ้า ฯลฯ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ กิจกรรม งานซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ การดำเนินการเป็นไปด้วยความล่าช้าเนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่, ขาดเครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ งานซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ มีกิจกรรมควบคุมดังนี้</p> <p>(๑) มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในกองช่างอย่างชัดเจน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะฯ</p> <p>๑.ให้เจ้าหน้าที่ติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนอย่างต่อเนื่องเพื่อคอยอำนวยความสะดวกให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานอยู่เสมอ</p> <p>๒.จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ</p>	<p>กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๔ งาน คือ (๑) งานก่อสร้าง (๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร (๓) งานผังเมือง (๔) งานประสานสาธารณูปโภค โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒)พบความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ</p> <p>๑. งานซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ ฯ</p> <p>จากการรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปย.๒) พบว่า</p> <p>๑. กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะฯ ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑.ยังขาดเครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดการประสานงานกับผู้นำชุมชนอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓.สรรหาเจ้าหน้าที่ที่เชี่ยวชาญ และรับผิดชอบโดยตรง</p> <p>ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>กิจกรรมควบคุม</p> <p>กิจกรรมควบคุมของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลมีความเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากระดับหัวหน้าเพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบล มีระดับการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>

ชื่อหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ กิจกรรม งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะฯ</p> <p>ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก</p> <p>๑.ยังขาดเครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะ</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดการประสานงานกับผู้นำชุมชนอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>การติดตามและประเมินผล</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข ผ่านรายงานติดตามและประเมินผล</p>

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการติดตามประเมินผลการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง มีความเสี่ยง ๗ กิจกรรม คือ

สำนักปลัด

๑.กิจกรรมด้านการจัดเวทีประชาคมเพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

๑) ประชาชนส่วนใหญ่ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับอย่างแท้จริงจากการเข้าร่วมประชาคม

๒) พื้นที่ในการให้บริการกว้าง และงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด จึงทำให้การจัดทำแผนพัฒนา ไม่สอดคล้องกับศักยภาพในการบริหารจัดการ เพราะระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปี พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไข ถึงฉบับที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๑) กำหนดให้นำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ดังนั้น จึงต้องบรรจุโครงการไว้ในแผนพัฒนาจำนวนมาก เพื่อรองรับการนำโครงการไปจัดทำเป็นข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป เพราะหากไม่มีไว้ในแผนพัฒนาแล้ว โครงการที่ประชาชนต้องการก็ไม่สามารถที่จะนำมาดำเนินการได้

ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

กองคลัง

๒. กิจกรรมงานจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนเอกสารประกอบฎีกาและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก

๑)การทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas)ระบบใหม่ และการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นเรื่องใหม่ที่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องทำความเข้าใจใหม่และอาจจะเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินได้

๒)การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาด

๓)เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการปฏิบัติงานจัดทำฎีกา และ พรบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐

๔)การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นเรื่องใหม่อาจไม่เป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากความผิดพลาด/ ความไม่เข้าใจในกฎระเบียบของเจ้าหน้าที่ หรือจงใจกระทำการทุจริต

ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๓. กิจกรรมงานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน) (ประกอบการเบิกเงิน) (ฝ่ายการเงินและบัญชี) ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก

๑)การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินยังไม่มี ความชัดเจนอาจขึ้นอยู่กับประมาณหรือนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น

๒)เจ้าหน้าที่ในแต่ละส่วนยังไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน และ พรบ. จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐

ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

กองการศึกษาฯ

๔. กิจกรรมงานดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก

๑) บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ในการดำเนินงานเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒

ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๕. กิจกรรมงานการดำเนินงานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก

๑) บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์ งานเกี่ยวกับ บัญชี การเงิน การพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

๖. กิจกรรมงานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัดยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก

๑) หนังสือสั่งการออกมาหลายฉบับแนวทางในการดำเนินการยังไม่ชัดเจนยังมีการปรับฝั่งบัญชี ทำให้ผู้ปฏิบัติสับสนแก้ไขงานปรับตามหนังสือสั่งการ

๒) บุคลากรยังไม่มีประสบการณ์งานเกี่ยวกับ การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

๓) การบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้ระบบ e-LAAS ในฐานะหน่วยงานภายใต้สังกัด ยังไม่มีระบบ e-LAAS ดำเนินการโดยใช้โปรแกรม excel แทน

กองช่าง

๗. กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะฯ ยังคงมีจุดอ่อนและพบความเสี่ยงอยู่เนื่องจาก

(๑.) ยังขาดเครื่องมือและอุปกรณ์อำนวยความสะดวกในการซ่อมแซมไฟส่องทางสาธารณะฯ

(๒.) เจ้าหน้าที่ยังขาดการประสานงานกับผู้นำชุมชนอย่างต่อเนื่อง ซึ่งยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

สาคร จันทร์เขียว

(นางสาคร จันทร์เขียว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าโมง