

## องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบัว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>- ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้ง การติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรม ผู้บริหารผู้บริหาร ให้ความสำคัญในกับเรื่องความซื่อสัตย์ มีศีลธรรม มีจรรยาบรรณ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะ และความสามารถ จัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและลักษณะ การดำเนินงาน มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่าง ถูกต้อง มีการตรวจสอบและกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>- สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วน ตำบลบ้านบัว ในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการ ทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในการควบคุมที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม แต่บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานบางตำแหน่งยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งจะส่งเสริมสนับสนุน ให้บุคลากรให้ได้รับการพัฒนาศักยภาพและให้ได้รับ การฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้ความสามารถต่อไป</p> <p>- ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบัว จะดำเนินการ บริหารจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นต่อไป เพื่อให้ การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบัว เป็นไปในทางที่ดีขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อองค์กร และ ต่อระบบราชการในการเพื่อขีดความสามารถในการ ให้บริการประชาชนในภาพรวมมีความเหมาะสม ที่ มีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ</p> <p>- อย่างไรก็ตาม หน่วยงานย่อยบางหน่วยงานยังมีการ มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากร ไม่เหมาะสมกับตำแหน่งความรู้ความสามารถของ บุคลากร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินการของหน่วยงานอย่างชัดเจน บุคลากรทุกคนมีส่วนเกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร เช่น การเกิดภัยสาธารณะ</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบัว มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำการนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้เชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของกระทรวงการคลัง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>- นโยบายและกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วทำให้เกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ มีมาตรการป้องกันและรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>- การควบคุมในภาพรวม ได้มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม องค์กรไม่สามารถระบุความเสี่ยงในทุกจุดได้ แต่ก็ได้มีการกำชับให้บุคลากรในสังกัดทุกกอง/ทุกสำนัก ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัดตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนดไว้</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>- มีระบบสารสนเทศและสายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การสื่อสารอย่างชัดเจน พนักงานทุกคนทราบและถือปฏิบัติ มีระบบการติดต่อสื่อสารจากทั้งภายในและภายนอกที่เพียงพอ ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศสามารถนำไปปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p>	<p>- ข้อมูลสารสนเทศและสารสนเทศมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้อย่างครอบคลุมระหว่างหน่วยงานราชการทั้งจังหวัดและต่างจังหวัด มีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวก โดยผ่านระบบเครือข่ายผู้ให้บริการ</p> <p>1.) การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบัว มีระบบอินเทอร์เน็ตที่ค่อนข้างมีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถรับรู้ข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบคอมพิวเตอร์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>2.) การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบัว ตั้งแต่พนักงานระดับต่าง ๆ รวมทั้งลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น หน่วยงาน / ส่วนราชการต่าง ๆ องค์การบริหารส่วนตำบลเทศบาล และองค์การบริหารส่วนจังหวัด สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบัว ได้เป็นอย่างดี</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตาม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินผลการควบคุมภายใน มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลของการควบคุมภายใน โดยได้มีการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบของการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- โดยส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารมีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว ซึ่งกรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องได้รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต และในกรณีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับฯ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยได้นำผลการประเมินจัดทำเป็นรายงานพร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี</li> </ul>

ผลการประเมินโดยรวม

- องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบัว มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีการควบคุมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร
- อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปนี้
  - ๑.) บางกิจกรรมยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และพอเพียง
  - ๒.) ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ และวิธีการควบคุมตามสมควรแก่กรณี และสั่งกำชับกับผู้บริหารทุกระดับ สอดส่อง-ดูแลการปฏิบัติของผู้ให้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบและการควบคุมโดยเคร่งครัดต่อไป



ลายมือชื่อ .....

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบัว

วันที่ ๒๐ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒