

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลางานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กองคลัง ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม จาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองคลัง อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมเชิงองค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรม ความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสมและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงภารกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>กองคลัง ได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่ที่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่ต้องทำตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองคลัง ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ สรุปได้ ดังนี้</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ มีการแบ่งงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ ประกอบด้วย ๓ งาน คือ</p> <p>๑. งานการเงินและบัญชี</p> <p>๒. งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้</p> <p>๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>๒. บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติตามโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๓. ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสมโดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>กองคลัง มีการประเมินความเสี่ยงตามที่กำหนดตามมาตรฐานการ จัดวางการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามยังพบความเสี่ยงในด้านการดำเนินการที่เกิดจาก</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีแกนนำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เช่น ระบบบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ (e-LAAS) ระบบแผนที่ภาษี ระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP) รวมถึงการติดตามข้อมูลข่าวสารและระเบียบ หนังสือสั่งการ</p> <p>๔.๒ มีการประสานงานทั้งภายในและภายนอกของกองคลัง</p> <p>๔.๒.๑ การติดต่อประสานงานภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ เพื่อประสานด้านการรับ - ส่งหนังสือ กรรณายงานข้อมูล</p> <p>๔.๒.๒ การติดต่อประสานงานภายนอก องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไคร้ การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการหน่วยงานอื่นและหน่วยงานเอกชน ประชาชน ในงานด้านการคลังและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย อาทิการติดต่อประสานงานคลังจังหวัด และท้องถิ่นจังหวัด</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารมีการใช้ระบบการสื่อสาร สารสนเทศทั้งทางโทรศัพท์และโทรสาร ในการติดต่อประสานงานทั้งภาครัฐ เอกชน ปลายประชาชน ของหน่วยงานกองคลัง</p>	<p>๑. ปัจจัยภายใน ได้แก่ บุคลากรที่ยังขาดทักษะการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ปัจจัยภายนอก ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงระเบียบ วิธีการปฏิบัติราชการ</p> <p>ซึ่งมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้นโดยผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญและมีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงอย่างจริงจังรวมถึงให้ผู้เกี่ยวข้องมีส่วนในการควบคุมความเสี่ยงด้วยตนเอง</p> <p>ในสภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมพอสมควร อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเกี่ยวกับโครงสร้าง นโยบาย และขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับข้อจำกัดขององค์กร และการเปลี่ยนแปลงของบริบทด้านต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติให้เกิดประโยชน์สูงสุด</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารของกองคลัง มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องมีการปรุงระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัยเพียงพอต่อการเปลี่ยนแปลง และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณา สนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของกองคลัง ถือปฏิบัติหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ โดยพบว่ายังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน เนื่องจากยังขาดความเข้าใจที่เพียงพอผู้บังคับควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงานควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในองค์กรและดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุง ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองคลังจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญต่องาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ
๒. ดำเนินการสร้างการมีส่วนร่วมในการจัดวางการควบคุมภายในให้แก่เจ้าหน้าที่โดยตรงกำกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณีและสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบโดยเคร่งครัด
๓. ขาดการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดำรงไว้ซึ่งนโยบาย และวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป



(นางสาวมยุรี แสนชาติ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔