

## สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

## อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ผลการประเมิน / ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนที่เข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นยังไม่มีความเข้าใจที่ชัดเจนและถูกต้องในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งส่วนใหญ่ยังคงเข้าใจว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำ สมาชิกสภา และอบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนพัฒนาท้องถิ่น ทั้งยังไม่เคยเห็นโครงการที่ตนเสนอ นำมาดำเนินการอย่างเป็นรูปธรรม</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ</b></p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่มาลงทะเบียนเพื่อรับสิทธิทันเวลา</p> <p><b>๑.๓ กิจกรรมงานสารบรรณ</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การรับ-ส่งหนังสือไม่ได้แยกทะเบียนคุมชั้นความลับ ทะเบียนคุมหนังสือปกติ การลงทะเบียนรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ในบางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือโดยไม่ได้รับუစီเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร อาจก่อให้เกิดความล่าช้าในการค้นหา</p> <p><b>๑.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดข้าราชการมาดำรงตำแหน่ง มีหัวหน้าสำนักปลัดที่ทำหน้าที่อยู่ซึ่งทำงานหลายตำแหน่ง งานจึงเกิดความล่าช้า ทำให้งานเกิดความผิดพลาดได้</p> <p>ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการมารับบริการ ซึ่งทำให้เกิดความผิดพลาดในการให้บริการ</p> | <p><b>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๗ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ๔) งานกฎหมายและคดี ๕) งานกิจการสภา อบต. ๖) งานพัฒนาสังคม ๗) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒. กิจกรรมเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ</p> <p>๓. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> |

## ๒. การประเมินความเสี่ยง

### ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

แผนพัฒนาท้องถิ่นยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

### ๑.๒ กิจกรรมเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ

ไม่ได้รับการแจ้งเมื่อมีการเสียชีวิตขึ้นมา การโอนเบี้ยยังชีพโดยผ่านธนาคาร ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพสมุดบัญชีมีหลายเล่ม

### ๑.๓ กิจกรรมงานสารบรรณ

ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากการขาดความรู้เรื่อง งานสารบรรณ ขาดความเอาใจใส่และติดตาม ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่ได้นำสำเนาฉบับมาเก็บไว้ที่สารบรรณกลาง อาจทำให้เกิดความสับสนและความล่าช้าในการสืบค้น ทั้งไม่มีการประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึง ส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในเรื่องนั้นๆ ไม่ทราบถึงรายละเอียด ในหนังสือ

### ๑.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย

ไม่มีข้าราชการมาดำรงตำแหน่ง เนื่องจากข้าราชการที่สอบตำแหน่งนี้มีจำนวนไม่มาก

## ๓. กิจกรรมการควบคุม

### ๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการจัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนา ร่วมกัน

### ๑.๒ กิจกรรมเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ

ขอความอนุเคราะห์สำนักงานทะเบียนแจ้งหากมีผู้เสียชีวิตหรือประสานกับสมาชิก อบต.

### ๑.๓ กิจกรรมงานสารบรรณ

จัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง แยกชั้นความลับกับทะเบียนคุมหนังสือปกติ

### ๑.๔ กิจกรรมงานป้องกันบรรเทา สาธารณภัย

จ้างพนักงานเฉพาะตำแหน่งมาทำงาน เพื่อให้งานบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่วางไว้ และลดความผิดพลาดในการทำงาน

## การประเมินผลความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

## การประเมินผลการควบคุม

มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักปลัด

กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คน รับผิดชอบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>องค์การของบริหารส่วนตำบลศรีสาคร มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การของบริหารส่วนตำบลศรีสาคร</p> | <p><b>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกและมีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น</p> <p><b>การประเมินผล</b></p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลทดสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานปลัด องค์การของบริหารส่วนตำบลศรีสาคร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและ เพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ว่าที่ร้อยตรี

(มาหะมะนาชูดิ้ง สะนิ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

