

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลบึง อำเภอนนทบุรี จังหวัดนครราชสีมา

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถ และทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักปลัด ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ คือ ๑. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ๑.เกิดการแพร่กระจายของยาเสพติดในกลุ่มเด็กและเยาวชน ๒.ประชาชนไม่ให้เบาะแสกลุ่มผู้ค้ายาเสพติดและกลุ่มผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน ๒. กิจกรรมลดปัญหามลภาวะโลกร้อน (กิจกรรมการปลูกต้นไม้)เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ๑.มีการปลูกต้นไม้ แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล ๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น เปิด-ปิดแอร์ การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๓.ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการลดปัญหามลภาวะโลกร้อน เช่น ยังมีการเผาฟางข้าว การเผาขยะมูลฝอยกันอยู่จึงทำให้เกิดมลภาวะอากาศเป็นพิษ ๔.ประชาชนยังมีการตัดต้นไม้ตามไร่-นา ๕.ประชาชนยังใช้ถุงพลาสติก หรือกล่องโฟมแทนถุงผ้า

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
	๓. กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ๑.ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผน การเข้าร่วมประชุมประชาคม ๒.ประชาชนเข้าร่วมประชาคมจำนวนน้อย ๓.แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ๔.จำนวนความต้องการในการแก้ไขปัญหาของท้องถิ่นมีจำนวนมากกว้างประมาณที่สามารถจัดสรรและบรรจุไว้ในข้อบัญญัติ อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการกิจเพิ่มเติม หรือระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น งานจัดทำระบบคอมพิวเตอร์ ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลง ๔. กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจ ให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน (กิจกรรมการสนับสนุนกลุ่มอาชีพ) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ๑.ผลิตภัณฑ์ของกลุ่มขาดการส่งเสริม/การจำหน่าย ๒.ขาดตลาดจำหน่าย ๓.อบต.มีงบประมาณเงินทุนจัดสรรให้กลุ่มอาชีพจำนวนน้อย ๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ภัยหนาว ภัยแล้งและอุทกภัย) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ๑.ตำบลบึงเป็นที่ลุ่มตื้นแม่น้ำมูลเมื่อถึงฤดูฝน ฝนตกหนักจึงทำให้ประสบปัญหาน้ำท่วมฉับพลัน ๒.มีการเตือนภัยก่อนอุทกภัยน้อย ๓.ฤดูแล้ง ไม่สามารถกักเก็บน้ำไว้ใช้ตลอดฤดูกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒.การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ความเสี่ยงของกองคลัง มีจำนวน ๖ เรื่อง ๑. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ๑.เกิดการแพร่กระจายของยาเสพติดในกลุ่มเด็กและเยาวชน ๒.ประชาชนไม่ให้เบาะแสกลุ่มผู้ค้ายาเสพติดและกลุ่มผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน ๒. กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน (กิจกรรมการปลูกต้นไม้)เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน และภายนอก คือ ๑.มีการปลูกต้นไม้ แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล ๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น เปิด-ปิดแอร์ การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๓.ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการลดปัญหาภาวะโลกร้อน เช่น ยังมีการเผาฟางข้าว การเผาขยะมูลฝอยกันอยู่จึงทำให้เกิดมลภาวะอากาศเป็นพิษ ๔.ประชาชนยังมีการตัดต้นไม้ตามไร่-นา ๕.ประชาชนยังใช้ถุงพลาสติก หรือกล่องโฟมแทนถุงผ้า ๓. กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ๑.ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผน การเข้าร่วมประชุมประชาคม ๒.ประชาชนเข้าร่วมประชาคมจำนวนน้อย ๓.แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ๔.จำนวนความต้องการในการแก้ไขปัญหาของท้องถิ่นมีจำนวนมากกว่างบประมาณที่สามารถจัดสรรและบรรจุไว้ในข้อบัญญัติ	๖. กิจกรรม/โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปล่าย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ ตลอดจนการระบาดของโรค และประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยงและยังขาดการดูแลอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลาย และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของกรปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานด้านการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่ายงบประมาณ ฎีกาโครงสร้างพื้นฐานเกี่ยวกับงานก่อสร้าง) งานด้านการเงินและบัญชี และงานด้านพัสดุ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒.การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ความเสี่ยงของกองคลัง มีจำนวน ๖ เรื่อง ๑. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ๑.เกิดการแพร่กระจายของยาเสพติดในกลุ่มเด็กและเยาวชน ๒.ประชาชนไม่ให้เบาะแสกลุ่มผู้ค้ายาเสพติดและกลุ่มผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน ๒. กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน (กิจกรรมการปลูกต้นไม้)เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน และภายนอก คือ ๑.มีการปลูกต้นไม้ แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล ๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น เปิด-ปิดแอร์ การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๓.ประชาชนยังไม่ให้ความร่วมมือในการลดปัญหาภาวะโลกร้อน เช่น ยังมีการเผาฟางข้าว การเผาขยะมูลฝอยกันอยู่จึงทำให้เกิดมลภาวะอากาศเป็นพิษ ๔.ประชาชนยังมีการตัดต้นไม้ตามไร่-นา ๕.ประชาชนยังใช้ถุงพลาสติก หรือกล่องโฟมแทนถุง	๖. กิจกรรม/โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปล่าย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ ตลอดจนการระบาดของโรค และประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยงและยังขาดการดูแลอย่างถูกวิธีและต่อเนื่อง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่มาให้ใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ความเสี่ยงเกิดจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการแสดงความคิดเห็นในการประชุมประชาคม เนื่องจากคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาอบต. เป็นผู้เสนอความคิดเห็นต่างๆ และประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการแสดงออกความคิดเห็นในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจ ให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน (กิจกรรมการสนับสนุนกลุ่มอาชีพ) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ๑.ผลิตภัณฑ์ของกลุ่มยังขาดการส่งเสริม ๒.กลุ่มอาชีพยังขาดงบประมาณในการลงทุน ๓. ผลิตภัณฑ์ยังขาดแหล่งจำหน่าย ๔.อบต.มีงบประมาณในการจัดสรรน้อย ๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ภัยหนาว ,ภัยแล้งและอุทกภัย) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ๑. อุปกรณ์ไม่พร้อม การแจ้งเหตุล่าช้า ๒.แม่น้ำลำมูล บางช่วงมีความตื้นเขินและมีฝายทดน้ำขวางกั้นที่ไม่มีการปิด ประกอบกับวัชพืชอุปถุชขึ้นหนาแน่น ๓.มีการเตือนภัยก่อนเกิดอุทกภัยน้อยหรือล่าช้า ๖. กิจกรรม/โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป. ได้แก่ ปล่อย ปิด เปลี่ยน ปรับปรุง ปฏิบัติ และขาดการสำรวจผู้ป่วยเพื่อนำไปสู่การรักษาและป้องกันการแพร่ระบาดในชุมชนอย่างถูกต้องวิธี ๓.กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ สำนักปลัด มีการควบคุมความเสี่ยง ดังนี้	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของกรปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานด้านการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติ การเบิกจ่ายงบประมาณ ฎีกาโครงสร้างพื้นฐานเกี่ยวกับงานก่อสร้าง) งานด้านการเงินและบัญชี และงานด้านพัสดุ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๑.จัดตั้งศูนย์ป้องกันและปราบปรามยาเสพติดของ อบต. และแต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบดำเนินการ ๒.คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓.จัดกิจกรรมแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด ๔.จัดหาอุปกรณ์กีฬาเพื่อสนับสนุนให้ประชาชน ๕.ตรวจหาสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง ๒. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน (กิจกรรมการปลูกต้นไม้) ๑.รณรงค์ปลูกต้นไม้ตามโครงการปลูกต้นไม้ในวันสำคัญต่างๆ ๒.รณรงค์ไม่ใช้ถุงพลาสติก ๓.รณรงค์การกำจัดขยะ ๔.มีมาตรการลดใช้พลังงานในสำนักงาน ๕.รณรงค์ให้ประชาชนรู้ถึงภัยของการเผาขยะ,การเผาป่า ๓. กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรู้ถึงอำนาจหน้าที่ของอบต.และบทบาทหน้าที่ของประชาชนที่มีต่อการจัดทำแผนพัฒนา ๒.ปรับปรุงวิธีการจัดทำแผนพัฒนาตำบล ๓.จัดกิจกรรมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาตำบล ๔. กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจ ให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน (กิจกรรมการสนับสนุนกลุ่มอาชีพ) การให้การสนับสนุนเงินทุน ,การจัดหาสถานที่จำหน่ายและการจัดทำโครงการฝึกอบรมอาชีพสำหรับประชาชน ๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ภัยหนาว,ภัยแล้งและอุทกภัย) ๑.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงสภาพอากาศโดยเฉพาะประชาชนกลุ่มเสี่ยง ๒.การจัดตั้งศูนย์เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยภัยหนาว,ภัยแล้งและอุทกภัย ๓.มีแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔.จัดเตรียมอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. กิจกรรม/โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๑.สนับสนุนงบประมาณในการพ่นหมอกควันกำจัดยุงลาย ๒.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบโดยเร็วเพื่อป้องกันได้ทันเหตุการณ์	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน สำนักปลัด มีระบบสารสนเทศในแต่ละกิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ใช้สารสนเทศในการวางแผนการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดและจัดเก็บข้อมูลรายชื่อผู้ค้า ผู้เสพ ๒. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน (กิจกรรมปลูกต้นไม้) การประชาสัมพันธ์วิธีการลดปัญหาภาวะโลกร้อนผ่านเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลและผ่านหอกระจายข่าว ๓. กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ใช้สารสนเทศในการวางแผนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัว อย่างยั่งยืน (กิจกรรมการสนับสนุนกลุ่มอาชีพ) ใช้สารสนเทศในการวางแผนการจัดทำแผนการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของกลุ่มอาชีพ ๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ภัยแล้ง ภัยหนาวและอุทกภัย) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์เพื่อให้การป้องกันและการช่วยเหลือบรรเทาสาธารณภัยได้ทันทั่วทั้ง ๖. กิจกรรม/โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) ใช้ Internet ในการศึกษาการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๕.การติดตามประเมินผล สำนักปลัด มีการติดตามผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่าง	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
ต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที ดังนี้ ๑. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด ๑. การได้รับความร่วมมือจากผู้นำและชาวบ้าน ๒. ประเมินกลุ่มเด็ก เยาวชน และประชาชนในพื้นที่ให้ความร่วมมือ ๒. กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน (กิจกรรมปลูกต้นไม้) ๑. โครงการการปลูกต้นไม้ ๒. การรณรงค์ไม่ให้บุกรุกป่า,เผาขยะ,เผาฟางข้าวมาตรการการลดใช้พลังงาน ๓. กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการเข้ามาช่วยคิดช่วยทำในการพัฒนาท้องถิ่น ๒. ประสานความร่วมมือทุกภาคส่วนในการจัดทำแผนประชาคม ๔. กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจ ให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน (กิจกรรมสนับสนุนกลุ่มอาชีพ) ๑. การให้การสนับสนุนเงินทุนเพิ่มขึ้น ๒. การจัดหาสถานที่จำหน่าย ๓. การจัดโครงการฝึกอบรมอาชีพสำหรับประชาชน ๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ภัยแล้ง ภัยหนาวและอุทกภัย) ๑. การประชาสัมพันธ์ ๒. การตั้งศูนย์เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยหนาว,ภัยแล้ง ,อุทกภัย ๓. แผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔. เตรียมอุปกรณ์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. กิจกรรม/โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) ๑. จัดทำแผ่นพับและสื่อประชาสัมพันธ์ต่างๆ เพื่อเผยแพร่ความรู้ให้แก่ประชาชน ๒. จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับโรคติดต่อ	ข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม :

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบึง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบึง อำเภอนोनสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถ และทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลังในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์คือ ๑.กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ(ฎีกาโครงสร้างพื้นฐาน เกี่ยวกับงานก่อสร้าง)การจัดทำเอกสารประกอบการ เบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน,มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย แต่ เอกสารประกอบไม่ครบถ้วนจึงทำให้การเบิกจ่าย ล่าช้า ๒.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ด้านการเงิน เนื่องจากการรับเงิน นำฝากเงิน และการจัดทำฎีกาต้องแนบรายละเอียดถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อกำหนดต่างๆ เจ้าหน้าที่ยังเป็นบุคคลคนเดียวกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติด้านการบัญชี เพราะเป็นงานที่ย่งยากซับซ้อนต้องใช้ความละเอียดรอบคอบและความแม่นยำในการทำ ๓.กิจกรรมงานด้านพัสดุ เป็นความเสี่ยงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง ประกอบกับงานด้านพัสดุมีระเบียบปฏิบัติที่มากมีขั้นตอนหลากหลาย อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในกองคลังมีการกิจเพิ่มเติม หรือระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น งานจัดทำระบบคอมพิวเตอร์ ประกอบกับจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลง การโยกย้ายตำแหน่ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒.การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ความเสี่ยงของกองคลัง มีจำนวน ๓ เรื่อง ๑.กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่ายงบประมาณ (ฎีกาโครงสร้างพื้นฐาน เกี่ยวกับการก่อสร้าง) เนื่องจากการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน มีเอกสารหลักฐานหลายอย่าง และบางครั้งมีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ๒.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี เนื่องจากการรับเงิน นำฝากเงิน และการจัดทำฎีกาต้องแนบรายละเอียดถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อกำหนดต่างๆ เจ้าหน้าที่ยังเป็นบุคคลคนเดียวกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติด้านการบัญชี เพราะเป็นงานที่ย่งยากซับซ้อนต้องใช้ความละเอียดรอบคอบและความแม่นยำในการทำ และ ๓.กิจกรรมงานด้านพัสดุ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง ประกอบกับงานด้านพัสดุมีระเบียบปฏิบัติที่มากมีขั้นตอนหลากหลาย ๓.กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ กองคลัง มีการควบคุมความเสี่ยง ดังนี้ ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ (ฎีกาโครงสร้างพื้นฐานเกี่ยวกับงานก่อสร้าง) ๑.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่มาให้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของกรปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานด้านการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่ายงบประมาณ ฎีกาโครงสร้างพื้นฐานเกี่ยวกับงานก่อสร้าง) งานด้านการเงินและบัญชี และงานด้านพัสดุ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒.ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ ของหน่วยการบริหารราชการท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ๓.จัดทำแผ่นพับให้ความรู้ในเรื่องของระเบียบฯ เอกสารที่ต้องแนบฎีกา ๔.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรและมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๒. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ติดตามประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานตามที่มีการควบคุมการทำงานการเงินและบัญชีทุก ๑ เดือน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.กิจกรรมด้านงานพัสดุ ๑.ส่งเจ้าหน้าที่ รักษาแทนตำแหน่งเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาความรู้ในด้านระเบียบฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องในงาน ๒.ให้ความรู้เกี่ยวกับงานพัสดุแก่พนักงานผู้ปฏิบัติงาน ๓.ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านพัสดุ เพื่อความละเอียดรอบคอบมากขึ้น ๔.กำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านความละเอียดรอบคอบ และถูกต้อง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน กองคลัง มีระบบสารสนเทศในแต่ละกิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน (ฎีกาโครงสร้างพื้นฐานเกี่ยวกับงานก่อสร้าง) ๑.จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๒.มีการนำระบบอินเตอร์มาใช้ในการบริหารและปฏิบัติราชการเพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอหนังสือสั่งการ ที่มาตามระบบธุรการซึ่งมีความล่าช้าไม่ทันกาล	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันทเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต , โทรศัพท์, โทรสาร,การประชุม,การแจกแผ่นพับ,การประชาสัมพันธ์เพื่อการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ๓.กิจกรรมด้านพัสดุ ๑.พัฒนาบุคลากรโดยการเพิ่มพูนความรู้ด้านเทคโนโลยีและการสื่อสารเพื่อการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการติดต่อประสานงานขอคำปรึกษาจากหน่วยงานอื่น ๒.ใช้อินเทอร์เน็ตในการสรรหาตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ ๕.การติดตามประเมินผล กองคลังมีการติดตามผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม :

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบึง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลบึง อำเภอนोनสูง จังหวัดนครราชสีมา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถ และทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองช่างในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์คือ ๑.กิจกรรมด้านการบริหารจัดการบุคลากรที่ดี เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการปฏิบัติงานด้านโครงสร้างพื้นฐานยังมีความล่าช้าเนื่องจากมีข้าราชการเพียงบุคคลเดียว (ตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง) ๒.กิจกรรมด้านอุปกรณ์และเครื่องมือ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์และเครื่องมือไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในกองช่างมีระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น งานจัดทำ พร.๔ พร.๕ ในระบบ งานจัดทำฎีกาในระบบ ประกอบกับจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลง ตำแหน่งว่างไม่มีบุคลากรโยกย้ายมาดำรงตำแหน่ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒.การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ความเสี่ยงของกองคลัง มีจำนวน ๒ เรื่อง ๑.กิจกรรมด้านการบริหารจัดการบุคลากรที่ดีความเสี่ยงเกิดจาก กองช่าง มีเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการเพียงบุคคลเดียว คือผู้อำนวยการกองช่าง จึงทำให้งานด้านกองช่างล่าช้า ๒. กิจกรรมด้านอุปกรณ์และเครื่องมือ ความเสี่ยงเกิดจาก ๑.อุปกรณ์และเครื่องมือไม่เพียงพอ ทำให้การทำงานบางช่วงล่าช้า ๒.อบต. มีงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์และเครื่องจำนวนน้อยเมื่อเทียบกับงานก่อสร้าง ๓.กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ กองช่าง มีการควบคุมความเสี่ยง ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านการบริหารจัดการบุคลากรที่ดี ๑.ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดเสริมสร้างจริยธรรมคุณธรรม ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ให้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดทักษะและความชำนาญ ๓.เร่งดำเนินการสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งนายช่างโยธาช่างเขียนแบบ	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่มาให้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของกรปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานด้านการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่ายงบประมาณ ฎีกาโครงสร้างพื้นฐานเกี่ยวกับงานก่อสร้าง) งานด้านการเงินและบัญชี และงานด้านพัสดุ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. กิจกรรมด้านอุปกรณ์และเครื่องมือ ๑.ตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อจัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ ๒.ดำเนินการยืมเครื่องมือและอุปกรณ์จากหน่วยงานอื่น ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน กองช่าง มีระบบสารสนเทศในแต่ละกิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการบุคลากรที่ดี ๑.พัฒนาบุคลากรโดยการเพิ่มพูนความรู้ด้านเทคโนโลยี และการสื่อสารเพื่อการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการติดต่อประสานงานขอคำปรึกษาจากหน่วยงานอื่น ๒.ใช้อินเตอร์เน็ตในการสรรหาตำแหน่งนายช่างโยธา และช่างเขียนแบบ ๒. กิจกรรมด้านอุปกรณ์และเครื่องมือ ใช้อินเตอร์เน็ตในการคำนวณแบบก่อสร้าง เพื่อประหยัดในการจัดซื้ออุปกรณ์เขียนแบบ 5.การติดตามประเมินผล กองช่างมีการติดตามผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านการบริหารจัดการบุคลากรที่ดี ๑.หนังสือสรรหาตำแหน่งว่าง ๒.บันทึกการประชุม ๓.คำสั่งอบรม ๒. กิจกรรมด้านอุปกรณ์และเครื่องมือ จำนวนวัสดุอุปกรณ์และเครื่องมือในการก่อสร้าง	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม :

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบึง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามก็ ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลบึง อำเภอนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตามเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถ และทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ คือ ๑. กิจกรรมการพัฒนางานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ครูผู้ดูแลเด็กได้รับผิดชอบงานด้านการเงิน บัญชีและการพัสดุ ขาดความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงาน เนื่องจากภาระงานสอนและงานอื่นๆมากกว่าการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ จึงยังไม่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ๒. กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพของครูผู้ดูแลเด็กเล็กเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพัฒนางานที่ได้รับมอบหมายให้นั้นพบว่าครูผู้ดูแลเด็กยังไม่มีการพัฒนาตนเอง และจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและงานอื่นๆ อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในกองการศึกษาฯและวัฒนธรรม มีภารกิจเพิ่มเติม หรือระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น งานจัดทำระบบคอมพิวเตอร์ ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๒.การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ความเสี่ยงของกองคลัง มีจำนวน ๓ เรื่อง ๑. กิจกรรมการพัฒนางานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงเกิดจาก ๑.ครูผู้รับผิดชอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุยังขาดความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงาน ๒.ครูผู้รับผิดชอบงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มีภาระงานสอนและงานอื่นๆ มาก ๒. กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพของครูผู้ดูแลเด็กเล็ก ๑.ครูผู้ดูแลเด็กบางส่วนยังไม่พัฒนางานที่ได้รับมอบหมาย ๒.ครูผู้ดูแลเด็กไม่เพียงพอต่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและงานอื่นๆ ๓.กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม มีการควบคุมความเสี่ยง ดังนี้ ๑. กิจกรรมการพัฒนางานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. พัฒนาครูผู้ดูแลเด็ก ให้มีทักษะในด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ โดยส่งให้เข้ารับการอบรมเชิงปฏิบัติการ ๒. จัดหาคู่มือ ระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการเงิน บัญชีและพัสดุ ให้ศึกษาและใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานศูนย์ฯ	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอยู่อย่างเผยแพร่มาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของกรปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานด้านการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่ายงบประมาณ ฎีกาโครงสร้างพื้นฐานเกี่ยวกับงานก่อสร้าง) งานด้านการเงินและบัญชี และงานด้านพัสดุ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. หากมีปัญหาหรือข้อสงสัยให้ขอคำแนะนำหรือความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่ในสำนักงาน อบต. ๒. กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพของครูผู้ดูแลเด็กเล็ก ๑. พัฒนาครูผู้ดูแลเด็กให้มีความรู้ความเข้าใจมากขึ้น โดยให้ศึกษาด้วยตนเอง สอบถามผู้รู้ และให้เข้ารับการอบรม ๒. จัดหาครูผู้ดูแลเด็กให้เพียงพอกับจำนวนนักเรียนที่เพิ่มขึ้น ๓. ส่งเสริมให้ครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมตามสาขาหลักสูตรต่างๆ ที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติราชการ ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม มีระบบสารสนเทศในแต่ละกิจกรรม ดังนี้ ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือราชการต่างๆ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหรือตามหนังสือสั่งการได้ทันกำหนดเวลา ๒. การประสานงานภายในและภายนอกของส่วนการศึกษา เช่น -การติดต่อประสานงานภายในส่วนการศึกษาฯ โดยการจัดประชุมครูศูนย์เด็กเล็กเดือนละ ๑-๒ ครั้ง -ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กเพื่อให้การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตรงตามความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง ๓. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับหน่วยงาน หรือองค์กรภายนอกจะใช้โทรศัพท์หรือโทรสารในการติดต่อ เช่น อบต.ใกล้เคียง อำเภอ และจังหวัด ฯลฯ	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการปกป้องเหตุทุนสถาบันผ่านเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลและผ่านหอกระจายข่าว ๕.การติดตามประเมินผล กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม มีการติดตามผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม :

กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบึง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว