

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดด
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน โดยยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม จัดให้มีโครงสร้างสายงานบังคับบัญชา คำนวณหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม สร้างแรงจูงใจ ส่งเสริม พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ บุคลากรเข้าใจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดด ในภาพรวมเหมาะสม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความซื่อตรงและจริยธรรม ด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษรให้ทุกคนในสำนักงาน มีแผนการฝึกอบรมและส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่สำคัญและจำเป็นในการปฏิบัติงาน มีการกำหนดโครงสร้าง และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ รวมถึงมีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างต่อเนื่อง
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการนำวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจนและเพียงพอ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น รวมถึงการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	องค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดด มีการประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานไว้ชัดเจน บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง อย่างไรก็ดีจากผลการประเมินความเสี่ยงพบว่า มีกิจกรรม/โครงการขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดดที่ยังมีความเสี่ยงมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ดังนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม มีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๑. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๒. กิจกรรมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดด ๓. กิจกรรมการจัดเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ไม่ได้มาตรฐาน ๔. กิจกรรมคำนวณประมาณการราคางานก่อสร้าง ๕. กิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาการเด็กให้เหมาะสมตามวัย ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดกิจกรรมกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหารได้กำหนดนโยบายให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม และแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานจริงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น นอกจากนี้ยังได้นำเทคโนโลยีใช้ในกิจกรรมควบคุม เพื่อการปฏิบัติงานของสำนักปลัดในการควบคุมความเสี่ยงต่างๆ เช่น กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ได้ใช้ Application Line, Fecbook เพื่อให้ประชาชนใช้เป็นเครื่องมือในการแจ้งข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับยาเสพติดในพื้นที่ กิจกรรมการจัดเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ไม่ได้มาตรฐาน ได้ใช้ Application Line, Fecbook เพื่อบุคลากรหรือคณะกรรมการตรวจสอบใช้เป็นเครื่องมือในการแจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุหรือตรวจสอบสภาพพัสดุ ครุภัณฑ์นั้นๆ กิจกรรมคำนวณประมาณการราคางานก่อสร้าง โปรแกรม BOQ. (Bill of Quantities.) เพื่อช่วยให้การประมาณราคางานรวดเร็วแล้ว แม่นยำ และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น กิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาการเด็กให้เหมาะสมตามวัย ได้ใช้ Application Line, Fecbook เพื่อให้ผู้ปกครองใช้เป็นเครื่องมือในการแจ้งพัฒนาการเด็กในปกครองว่า

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดด มีความเหมาะสม โดยได้นำระบบสารสนเทศที่มีอยู่มาใช้ในการสนับสนุนการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในที่กำหนด เช่น การใช้ระบบสารสนเทศการบริหารจัดการเพื่อวางแผนและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-plan) เป็นข้อมูลในการวางแผนและติดตามประเมินผลการบริหารงาน และเป็นข้อมูลที่ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถใช้ในการบริหารงานและตัดสินใจได้อย่างทันเวลา รวมถึงยังเป็นสื่อเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างบุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดด สำนักงานท้องถิ่นอำเภอ, ท้องถิ่นจังหวัด, หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง และประชาชนผู้สนใจอีกด้วย นอกจากนี้สำนักปลัดได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ต่างๆ เผยแพร่เรื่องที่สำคัญทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น การจัดทำแผ่นพับเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด กิจกรรมการจัดเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ที่ไม่ได้มาตรฐาน ได้ใช้ Application Line, Fecbook เพื่อบุคลากรหรือคณะกรรมการตรวจสอบใช้เป็นเครื่องมือในการแจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุหรือตรวจสอบสภาพพัสดุ ครุภัณฑ์นั้นๆ กิจกรรมคำนวณประมาณการราคางานก่อสร้างโปรแกรม BOQ. (Bill of Quantities.) เพื่อช่วยให้การประมาณราคางานรวดเร็วแล้ว แม่นยำ และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น กิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาการเด็กให้เหมาะสมตามวัย ได้ใช้ Application Line, Fecbook เพื่อให้ผู้ปกครองใช้เป็นเครื่องมือในการแจ้งพัฒนาการเด็กในปกครองว่าเหมาะสมตามวัยหรือไม่ เพื่อลดความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าว และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และมีการประเมินผลสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	องค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดด มีระบบการติดตามผลที่เหมาะสม โดยผู้บริหารได้กำหนดระยะเวลาการประเมินติดตามผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเป็นรายไตรมาส โดยมีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน กำหนดให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขทันที และมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน (ถ้ามี)

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดด มีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายอินทร์ทอง เลิศวงศ์รัตนกุล)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่แดด

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑