

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2556

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อสรุป |
|---|---|
| <p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายใน มีการยอมรับข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน การพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพ มีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน และให้ความร่วมมือและสนับสนุนการควบคุมภายในเป็นอย่างดี โดยใช้แผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้จึงทำให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544</p> <p>1.2 ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ที่กำหนดไว้ควบคุมการประพฤติปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ทำให้สามารถควบคุมการปฏิบัติงานไปในแนวทางที่โปร่งใส</p> <p>1.3 วิสัยทัศน์ นโยบาย ทัศนคติ และรูปแบบการบริหารงานของผู้บริหารเอื้อต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน องค์การให้มีประสิทธิภาพ มีผลต่อการจัดคนเข้ารับการปฏิบัติงานในส่วนต่างๆ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม และการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานเอื้อต่อการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส มีความเป็นธรรม และมีประสิทธิภาพ</p> <p>1.4 ความรู้ความสามารถในการพัฒนาปรับปรุงงานของผู้บริหารและบุคลากรมีประสิทธิภาพสูงในการพัฒนาการควบคุมภายในให้เป็นระบบระเบียบตามแผนการปรับปรุง</p> <p>1.5 โครงสร้างองค์กรเอื้อต่อการตรวจสอบ ควบคุม ดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และปรับปรุงความเสี่ยงให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p> <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและระดับกิจกรรมอย่างชัดเจนสอดคล้องกับเป้าหมายการควบคุมภายในและเป้าหมายความสำเร็จของงานในแต่ละกองราชการขององค์กร</p> <p>2.2 การกำหนดกิจกรรมความเสี่ยงและทรัพยากรอย่างเหมาะสม เนื่องจากทรัพยากรเป็นองค์ประกอบของความเสียหายที่สำคัญของแต่ละกองราชการ</p> | <p>มาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมกับสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงต่างๆ</p> <p>การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงโดยยึดการประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานของกองราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว 5 กองราชการ คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข และกองการศึกษา ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงาน</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2556

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ |
|--|--|
| <p>2.3 ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงภายในองค์กรที่ถูกแสดงออกมาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เมื่อมีการวิเคราะห์กำหนดความเสี่ยงอย่างชัดเจนและครอบคลุมกับการปฏิบัติงาน ทำให้การควบคุมความเสี่ยงหรือการวางแผนการปรับปรุงมีความเหมาะสม</p> <p>ต่อการควบคุม</p> <p>2.4 ความเสี่ยงที่อาจมีการควบคุมได้ยากจะถูวิเคราะห์และวินิจฉัยการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องของการควบคุมให้สามารถควบคุมได้ทุกความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและพิจารณาไม่ให้เกิดผลเสียน้อยที่สุด</p> <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 นโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารที่เอื้อต่อการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ที่สร้างความมั่นใจว่าจะทำให้การควบคุมนั้นประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี</p> <p>3.2 กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง ซึ่งสามารถเป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมอย่างมีทิศทางประสบผลสำเร็จได้</p> <p>3.3 การกำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชาในแต่ละกองราชการ</p> <p>3.4 กิจกรรมการควบคุมเกิดจากองค์ประกอบภายในองค์กรมากกว่าภายนอกองค์กร เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมภายในองค์กรมีอยู่แล้ว และดำเนินการมาโดยตลอด ทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำ</p> <p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>4.1 การติดต่อสื่อสารภายในองค์กรเกิดการประสานงานอย่างรวดเร็วและมีความสัมพันธ์ที่ดีในการสื่อสาร ทำให้ประสิทธิภาพของการสื่อสารข้อมูลข่าวสารมีประสิทธิภาพและมักเกิดผลด้านลบน้อย</p> <p>4.2 การสื่อสาร ประสานงานทุกกองราชการเป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว</p> <p>4.3 การรายงานผลและการดำเนินการตามนโยบายและระเบียบต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมของแต่ละกองราชการ</p> | <p>ของแต่ละงานแต่ละกองราชการที่กำหนดไว้ตามเอกสารของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน</p> <p>ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมการควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุดคือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วดำเนินการควบคุมความเสี่ยงโดยการให้หัวหน้ากองราชการทั้ง 5 กองราชการ คือ หัวหน้าสำนักงานปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข และผู้อำนวยการกองการศึกษา กำกับ ดูแล และติดตามพร้อมแก้ไขความเสี่ยง</p> <p>การควบคุมการสื่อสารของทุกส่วนราชการ มีระบบการสื่อสารที่เอื้ออำนวยต่อการควบคุมความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการ สำนัก/กอง ให้บรรลุวัตถุประสงค์</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2556

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อสรุป |
|--|--|
| <p>มีการเชื่อมโยงให้ทุกกองราชการรับทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>4.4 ผู้บริหารสื่อสารไปยังผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติสื่อสารสู่ผู้ปฏิบัติด้วยกันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จากองค์ประกอบของความสัมพันธ์ที่ดีในองค์กรมีผลทำให้องค์กรพัฒนาปรับปรุง ไปสู่เป้าหมายความสำเร็จของภารกิจได้</p> <p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>5.1 องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยใช้วิธีการประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสมกับกิจกรรมควบคุมและมีกระบวนการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของวิธีการประเมินผลนั้น</p> <p>5.2 ในกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องขององค์กรในแต่ละส่วนจะกำหนดวิธีการประเมินผลโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงก่อนแล้วจึงกำหนดการเลือกวิธีการประเมินผลที่เหมาะสมกับการประเมินการปรับปรุง</p> <p>5.3 การประเมินผลส่วนใหญ่จะยึดกลไกของกฎหมายระเบียบและข้อบังคับเป็นหลัก เนื่องจากป้องกันความไม่ถูกต้องและให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง</p> <p>5.4 วิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานจำเป็นต้องใช้การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชาเนื่องจากมีผลต่อการพัฒนางานของแต่ละกองราชการเป็นสำคัญ</p> | <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญและถือปฏิบัติในวิธีการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

1. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ ขาดการควบคุมอย่างจริงจัง แต่หน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกกองภายในองค์กร โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานรวมกันเพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงทุกงาน ทุกกองราชการ ซึ่งจะทำการควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ
2. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามแต่ความเหมาะสมและสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และช่วยเหลือในการแก้ไขข้อบกพร่องเป็นขั้นแรก เพื่อป้องกันการรุกรามของปัญหา และจะเน้นสำคัญในแต่ละกองราชการ กรณีการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ส่งผลให้เกิดความเสี่ยง และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ผู้รายงาน..... 

(นายจำเนียร กิติปกุล)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2556

