

รายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงทับม้า
เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ น. - ๑๑.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงทับม้า

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายวิชัย สามัญ	ปลัด อบต.หนองกุงทับม้า	นายวิชัย สามัญ
๒	นายสุวัฒน์ กำไรทอง	ผอ.กองคลัง	นายสุวัฒน์ กำไรทอง
๓	นายแสงกล้า ชูลิขิต	ผอ.กองการศึกษาฯ	นายแสงกล้า ชูลิขิต
๔	นายกิตติชัย สุปัญญาบุตร	ผอ.กองส่งเสริมการเกษตร	นายกิตติชัย สุปัญญาบุตร
๕	นายอานัติ แก้วศรี	ผอ.กองช่าง	นายอานัติ แก้วศรี
๖	นางสาวสุภาพร ศรีวรรณ	หัวหน้าสำนักปลัด	นางสาวสุภาพร ศรีวรรณ
๗	นายเฉลิมชัย โสภาวรณ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	นายเฉลิมชัย โสภาวรณ

เปิดประชุม...

เปิดประชุม ๐๙.๐๐ น.

นายวิชัย สามัญ
ปลัดอบต.

- ประธานคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล เปิดการประชุมและกล่าวถึงวัตถุประสงค์ในการประชุมครั้งนี้
- สวัสดิ์ คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในฯทุกท่าน นายวิชัย สามัญ ขอขอบคุณกรรมการทุกท่าน ที่เข้าร่วมประชุมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในฯ ครั้งนี้
- สืบเนื่องมาจากการประชุมคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในฯ ได้มีมติในที่ประชุมเรื่องของการจัดวางระบบควบคุมภายในฯ โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรทุกระดับขององค์การจัดให้มีขึ้นเพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การจะบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๓ ด้าน

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๑. ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหลและการทุจริต (O)
๒. ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (F)
๓. การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย นโยบาย สัญญา(C)

ความสำคัญของการควบคุมภายใน

สร้างภูมิคุ้มกันให้แก่หน่วยงานมาตรการในการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กร

- รายละเอียดขอเชิญเลขานุฯ ชี้แจงให้ที่ประชุมทราบ
- สวัสดิ์ท่านประธานและคณะทำงานฯทุกท่าน ดิฉันขอแจ้งการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓

หัวหน้า สป.
เลขานุการฯ

การควบคุม...

“การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการที่คณะผู้บริหาร และบุคลากรในองค์กรกำหนดขึ้น ซึ่งเป็นการออกแบบในระดับที่สมเหตุสมผลเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องดังต่อไปนี้

- ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน
- ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน
- การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

ตัวอย่างกิจกรรมการควบคุมที่ควรจัดให้มีขึ้นในขั้นตอนของการปฏิบัติงานต่าง ๆ ได้แก่

๓.๑ นโยบายและวิธีปฏิบัติ

- ผู้บริหารทุกระดับมีบทบาทในการกำหนดนโยบาย แผนปฏิบัติงาน แผนงบประมาณ แนวทางการปฏิบัติงาน อำนาจในการอนุมัติ ฯลฯ ซึ่งสิ่งต่าง ๆ เหล่านี้เป็นปัจจัยที่ก่อให้เกิดการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และควรระบุผลลัพธ์และตัวชี้วัดที่คาดหวังไว้อย่างชัดเจน เพื่อสามารถใช้ในการติดตามประเมินผลต่อไป

๓.๒ การกระจายอำนาจความรับผิดชอบและการแบ่งแยกหน้าที่

- ผู้บริหารควรจัดให้มีการกระจายอำนาจและแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบระหว่างหน่วยต่าง ๆ หรือบุคคลให้ชัดเจน เพื่อให้เกิดความคล่องตัวและชัดเจนในการปฏิบัติงาน สามารถสอบย้อนกันได้ เช่น อำนาจในการอนุมัติ การกำหนดขอบเขตของงาน เพราะเมื่อผู้บริหารได้กระจายอำนาจไปแล้วก็ต้องสร้างวิธีการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้

๓.๒ การสอบย้อนและการกระหายอด

- ผู้บริหารในแต่ละระดับ ควรจัดให้มีการสอบย้อนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในระดับต่าง ๆ เพื่อให้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานและหาแนวทางในการแก้ไขซึ่งในแต่ละระดับอาจกำหนดวิธีการสอบย้อนและกระหายอดได้หลายวิธี ดังนี้

(๑) ผู้บริหารระดับสูงอาจสอบย้อนการปฏิบัติงาน โดยการวิเคราะห์เปรียบเทียบเป้าหมาย แผน และผลการดำเนินงาน ในภาพรวมกับข้อมูลในอดีตที่ผ่านมา เพื่อให้สามารถทราบปัญหาและหาแนวทางการแก้ไขและเตรียมรับสถานการณ์ในอนาคตต่อไป

(๒) ผู้บริหาร...

(๒) ผู้บริหารระดับกลางอาจสอบย้อนและกระทบย้อนการปฏิบัติงานเฉพาะด้านจากรายงานผลการปฏิบัติงานจริงกับเป้าหมายที่กำหนดรวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหรือระเบียบที่วางไว้โดยอาจทำการสอบย้อนและหรือกระทบย้อนบ่อยครั้งตามลักษณะงานและความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

๓.๔ การควบคุมระบบสารสนเทศและการประมวลผล

- การจัดให้มีกระบวนการประมวลผลข้อมูลอย่างเป็นระบบ ซึ่งจะทำให้ผู้บริหารได้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้องสมบูรณ์ทันเวลาและเชื่อถือได้สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงานได้ทันต่อเหตุการณ์และมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ การจัดให้มีระบบการควบคุมระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ จะเป็นการป้องกันการเข้าถึงข้อมูล และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการนำข้อมูลไปใช้ในทางที่ไม่สมควร

๓.๕ การควบคุมทรัพย์สินที่มีตัวตนและเอกสารหลักฐาน

ทรัพย์สินที่มีตัวตนและเอกสารหลักฐาน เช่น เครื่องใช้สำนักงาน วัสดุอุปกรณ์ ครุภัณฑ์ เงินสดและเอกสารสิทธิต่างๆ ฯลฯ ควรจัดให้มีการควบคุม เช่น การกำหนดสถานที่เก็บรักษาการเข้าถึงทรัพย์สินนั้นๆ และการจัดให้ทำทะเบียนคุมและการตรวจนับอย่างเป็นระบบ เป็นต้น

๓.๖ กำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงาน

ดัชนีวัดผลการดำเนินงาน เป็นเครื่องมือชนิดหนึ่งที่ผู้บริหารสามารถใช้ในการติดตามผลการปฏิบัติ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงใด

- รับทราบ -

- ขอคุณเลขาฯ มาก ต่อไปขอเชิญหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง แจ้งผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แก่ที่ประชุมทราบ

- สวัสดิ์ท่านประธานและคณะทำงานฯ ทุกท่าน ดิฉันจากผลการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ผลการปฏิบัติงานในสำนักปลัดมีดังนี้

คณะกรรมการ
นายวิชัย สามัญ
ปลัดตอบ.

หัวหน้าสำนักปลัด

การประเมิน...

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

- สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๗ งาน คือ

- ๑) งานบริหารทั่วไป
- ๒) งานนโยบายและแผน
- ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๔) งานนิติการ
- ๕) งานกิจการสภา
- ๖) งานสาธารณสุข

- จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้

- ๑.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ
 - ๒.กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล
 - ๓.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
 - ๔.กิจกรรมด้านงานกฎหมาย
 - ๕.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- โดยพบว่าเกิดจากสาเหตุดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงเลข หนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศในบางเรื่องเจ้าของเรื่องมา ลงเลขจองหนังสือโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู ฌบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับ อะไร

๑.๒) กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

๑. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การ บรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒. การพัฒนา...

๒.การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมเนื่องจากบุคลากรบางตำแหน่งเข้ารับการอบรมในเรื่องเดิมๆรวมไปถึงการเข้ารับการฝึกอบรมที่ไม่ตรงกับหลักสูตรและลักษณะงานที่ปฏิบัติ กับทั้งไม่มีการจัดทำรายงานสรุปผลการฝึกอบรม

๑.๓) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๔) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ นิติกรซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดังกล่าวเพิ่งได้รับการบรรจุแต่งตั้งเข้ารับราชการ เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๓

๑.๕) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงอีกทั้งยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหา

การประเมินผลความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัดเทศบาลตำบลเก่าเอ็นพียูเก๋อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้นทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

การประเมิน...

การประเมินผลการควบคุม

มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักปลัด

- กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร

ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

การประเมินผล

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น แต่ทั้งนี้ จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) **กิจกรรมด้านงานสารบรรณ** การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๒) กิจกรรมการ...

๒) กิจกรรมการบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลังปี และการพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมเนื่องจากบางตำแหน่งเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องเดิมและมีการเข้ารับการฝึกอบรมไม่ตรงกับหลักสูตรและลักษณะงานที่ปฏิบัติ กับทั้งไม่มีการจัดทำรายงานสรุปผลการฝึกอบรม

๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

การมีส่วนร่วมของประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสามปี น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

๔) กิจกรรมด้านกฎหมาย เนื่องจากนิติกร ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านงานกฎหมาย เพิ่งได้รับการบรรจุแต่งตั้ง เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๓ จึงส่งผลให้ยังขาดความแม่นยำ ความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการทำงานได้

๕) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

ผลการประเมิน

จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

คณะกรรมการ

- รับทราบ -

ปลัดตอบ.

- ขอบคุณหัวหน้าสำนักปลัด เชิญผู้อำนวยการกอง
ท่านต่อไปค่ะ

สวัสดีครับ...

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

- สวัสดีครับ

ผู้อำนวยการกอง

การศึกษา ขอแจ้งผลการติดตามและประเมินผลควบคุม
ภายในกองการศึกษาฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและ
การปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งานคือ

๑. งานบริหารการศึกษา

๒. งานศาสนาและวัฒนธรรม

๓. งานกีฬาและนันทนาการ

- จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ
มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ พบ
จุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ
วัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และ
กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่
ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการ
ปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑.กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เกิดความเสี่ยงจาก
สภาพแวดล้อมภายใน คือ สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนา
เด็กเล็กค่อนข้างคับแคบสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการ
กลางแจ้งให้เด็กได้ อย่างปลอดภัยและยังขาดอุปกรณ์สนาม
เด็กเล่น เนื่องจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ซึ่ง
อาจส่งผลต่อพัฒนาการของเด็ก

**๒.กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ
วัฒนธรรม** เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงาน
ยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งอาจส่งผลให้
การปฏิบัติงานล่าช้า และอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดได้

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจน
เท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

คณะกรรมการ

- รับทราบ -

ขอบคุณ...

ปลัดอบต.

ผู้อำนวยการกองช่าง

-ขอบคุณผู้อำนวยการกองศึกษาจะเชิญผู้อำนวยการกอง
ท่านต่อไปค่ะ

- สวัสดี

ผู้อำนวยการกองช่าง ขอแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
การติดตามและประเมินผลควบคุมภายในฯ ดังนี้ค่ะ

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

กองช่างแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๓ งาน

๑) งานก่อสร้าง

๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร

๓) งานประสานสาธารณูปโภค

จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของของ
มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ พบว่ามี
ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมการตรวจการจ้าง

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๓ กิจกรรมที่
ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือ

กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก
สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มี
ความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้าง
โดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร เป็น
ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลน
บุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน
ด้านการออกแบบและควบคุมอาคารโดยตรง อาจก่อให้เกิด
ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๓. กิจกรรม...

คณะกรรมการ

ปลัดตอบ.

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓. กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการ
จ้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ
ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่ไม่
สามารถชี้แจงรายละเอียดในการก่อสร้างให้ประชาชนได้
อย่างครบถ้วน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการ
ดำเนินงานได้และความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม
ภายนอก คือ ประชาชนไม่มีความรู้ความเข้าใจในแนว
ทางการตรวจรับการก่อสร้างหรือการจ้าง

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม มีความเหมาะสม แต่ยังไม่
ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควรซึ่งต้องติดตามประเมินผล
ต่อไป

- รับทราบ -

- เชิญผู้อำนวยการกองท่านต่อไปค่ะ

สวัสดี ท่าน ประธาน และ คณะกรรมการทุกท่าน
ผู้อำนวยการกองคลัง ขอแจ้งผลการ
ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในกองคลังประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ดังนี้

การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม

กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน
๑.งานการเงิน

๒.งานการบัญชี

๓.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๔.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ

ของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ พบว่าการ
รับจ่ายเงิน, การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบ
ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุง
อย่างสม่ำเสมอ

สรุปผล...

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลมีการประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายในครบทั้ง ๔ องค์ประกอบ และการ ควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

๑.๑) กิจกรรมด้านการเงิน การรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงิน, การจัดทำ-ส่งเอกสารเอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๒) กิจกรรมด้านการบัญชี พบว่า เป็นความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการขาดบุคลากรใน ตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงานอาจมี ความล่าช้าบ้าง

๑.๓) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนี้ยังขาดความรู้ความเข้าใจและ ประสบการณ์ การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ที่ตั้งไว้

๑.๔) กิจกรรมด้านการทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญการปฏิบัติงานอาจมี ความล่าช้าบ้าง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมี การติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการ ควบคุมในปีต่อไป

คณะกรรมการ

- รับทราบ -

ขอบคุณ...

ปลัด อบต. - ขอขอบคุณผู้อำนวยการกองคลัง มีท่านใดมีข้อสงสัยหรือจะสอบถามเพิ่มเติมอีกหรือไม่ เชิญสอบถามค่ะ

คณะกรรมการ - ไม่มีข้อซักถาม -

ปลัด อบต. - หากไม่มีท่านใดมีข้อสงสัยหรือซักถาม ขอปิดประชุมค่ะ

ปิดประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

เฉลิมชัย โสภารวรรณ์ ผู้จัดรายงานการประชุม
(นายเฉลิมชัย โสภารวรรณ์)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

สุภาพร ศรีวรรณ์ ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นางสาวสุภาพร ศรีวรรณ์)
หัวหน้าสำนักปลัด