

องค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล อำเภอป่าไร่ จังหวัดตราด  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพลยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารสูงสุด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรมีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ได้ประกาศเรื่อง การกำหนดโครงสร้างการแ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ ประกอบด้วย สำนักปลัด กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพลเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p>
<p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคคลที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๔ ผู้บริหารมีการส่งเสริมให้บุคลากรของหน่วยงานได้มีโอกาสพัฒนาองค์ความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อใช้สำหรับพัฒนาองค์ความรู้ต่างๆ เช่น ค่าลงทะเบียนในการฝึกอบรม โครงการส่งเสริมความรู้ด้านกฎ ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานจากปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงานและมีการระบุอย่างชัดเจน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล อำเภอป่าไร่ จังหวัดตราด  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๕ มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล มีคำสั่งมีการ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม และชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือ ปฏิบัติ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล ดังนี้</p> <p>๑.๕.๑ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล ที่ ๔๖๗/๒๕๖๖ ของสำนักปลัด</p> <p>๑.๕.๒ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล ที่ ๔๖๘ /๒๕๖๖ ของกองคลัง</p> <p>๑.๕.๓ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล ที่ ๔๖๙/๒๕๖๖ ของกองช่าง</p> <p>๑.๕.๔ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล ที่ ๔๗๐/๒๕๖๖ ของกองสาธารณสุข</p> <p>๑.๕.๕ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล ที่ ๔๗๑/๒๕๖๖ ของกองการศึกษา</p>
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลด้านชุมพล มีการกำหนด วัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับหน่วยงานไว้อย่าง ชัดเจน นำไปสู่การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์หน่วยงาน และทำให้บุคลากรที่ ปฏิบัติงานสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้อง รวมทั้งบุคลากรที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์และให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจ</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมี ส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยการประชุม ภายในกองและกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและ จัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการ วิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล อำเภอป่าไร่ จังหวัดตราด  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความเสี่ยง และมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น</p>
<p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานน้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มีการแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป</p>
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p>	
<p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดและพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๒ ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานได้มีการนำเทคโนโลยี และระบบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเข้ามาสนับสนุนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น e-LAAS ระบบสารสนเทศการบริหารจัดการเพื่อการวางแผนและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-plan) เป็นต้น</p>
<p>๓.๓ การจัดทำมีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีการกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้เป็น ลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด การจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล อำเภอป่าไร่ จังหวัดตราด  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การมีสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายใน</p>	<p>๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารที่ทันสมัยมาสนับสนุนการปฏิบัติงาน เช่นการติดตั้งอินเทอร์เน็ตไร้สาย ระบบอินเทอร์เน็ต การใช้งานแอปพลิเคชันต่างๆ เช่น LINE Facebook รวมไปถึง การจัดทำมีเว็บไซต์ของหน่วยงาน <a href="http://www.danchumpon.go.th/">http://www.danchumpon.go.th/</a> เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กรอย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน</p> <p>๔.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีการจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นหรือข้อร้องเรียนจากภายนอก โดยการจัดให้มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น โทรศัพท์ เว็บไซต์ แอปพลิเคชัน LINE Facebook</p>
<p><b>๕.กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีการติดตามและประเมินผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และรายงานผู้บริหารทราบเพื่อให้ผู้บริหารตัดสินใจแก้ปัญหาได้ทันเวลาในกรณีเกิดปัญหา</p> <p>๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสมหรือปรับปรุงแก้ไข แล้วเสนอผู้บริหารทราบต่อไป</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตาม บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงดังนี้

### ๑) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- วัสดุอุปกรณ์ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังไม่ครบถ้วน และไม่ทันสมัย
- สภาพอากาศที่เปลี่ยนแปลงทำให้เกิดกับธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้
- ขาดแคลนบุคลากรในการดำเนินการตามภารกิจและบทบาทหน้าที่ที่มีภาระในปริมาณงานที่

มากขึ้น

### ๒) กิจกรรมด้านงานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื่อและผู้ด้อยโอกาส

- ผู้รับเบี้ยยังชีพแจ้งข้อมูลเป็นเท็จ ทั้งโดยตั้งใจและไม่ได้ตั้งใจ เช่น เรื่องรายได้ไม่เพียงพอตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติกำหนด
- ผู้รับเบี้ยยังชีพที่อยู่แต่ไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและไม่ได้ไปยืนยันสิทธิที่ใหม่

มากขึ้น

### ๓) กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ

- ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุม งบประมาณให้เพียงพอในแต่ละ ประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการ โอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณบ่อยครั้งทำให้ประสิทธิภาพการบริหาร งบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จ เท่าที่ควร

- นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่ง การพัฒนา

### ๔) กิจกรรมงานกิจการสภา กิจกรรม การจัดเตรียมการประชุมสภา องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล

- เอกสารที่จะนำเข้าสู่ประชุมสภาฯ จากกองงานต่างๆส่งให้ งานกิจการสภาล่าช้าทำให้เอกสารที่จัดส่งให้ทางสมาชิกสภาฯ บางครั้งไม่ครบถ้วน

### ๕) กิจกรรมงานพัฒนารายได้และจัดเก็บ รายได้

- ลูกหนี้ภาษีค้างชำระจำนวนมาก
- ลูกหนี้ค่าเก็บขนขยะมีจำนวนมาก

### ๖) กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

- เนื่องจากการจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่มีความซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงบ่อยมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องก่อให้เกิดความล่าช้า และการวิเคราะห์ผังบัญชีของเจ้าหน้าที่ยังไม่แม่นยำ บางครั้งข้อมูลไม่ถูกต้อง ส่งผลให้มีการแก้ไขยกเลิก และล่าช้า

- หน่วยงานผู้เบิกขาดการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือหรือกำหนดคุณลักษณะของงานไม่ถูกต้องทำให้ขั้นตอนการซื้อจ้างต้องมีการยกเลิก งานล่าช้าขึ้น

### ๗) กิจกรรมด้านการบริหารงานก่อสร้าง

- เครื่องมือสำรวจไม่เพียงพอ
- ถนนชำรุดเสียหาย
- น้ำประปายังไม่เพียงพอต่อการอุปโภค-บริโภค

๘) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า ตาม พรบ.สภาตำบลฯ ๒๕๓๗ และ พรบ.สาธารณสุข  
- สัตว์ที่มีเจ้าของได้รับวัคซีนไม่ครบคลุม

๙) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคไข้มาลาเรีย

- การระบาดของโรคมาลาเรียส่วนมากจะพบตามแนวตะเข็บชายแดน และมีเพิ่มเติมมาคือโรคไข้มาลาเรียที่เกิดจากลิงที่อาศัยชายป่าซึ่งมีพื้นที่เขาติดต่อกับประเทศเพื่อนบ้าน

๑๐) กิจกรรมรักษาความสะอาด

- การจัดการขยะต้นทางที่ไม่ถูกวิธี
- พื้นที่เก็บขนขยะไม่ครบคลุมทั้งตำบล

๑๑) กิจกรรมงานควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก

- การระบาดของโรคไข้เลือดออกส่วนมากจะพบตามแนวตะเข็บชายแดน และพื้นที่ฝนตกชุก

๑๒) กิจกรรมด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- อุบัติเหตุที่สามารถเกิดขึ้นได้ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น
- การลื่นไถลไว้ในรถ
- การเอาตัวรอดจากอัคคีภัย และการป้องกันการเสียชีวิตจากการจมน้ำในเด็กปฐมวัย
- การเสียชีวิตจากเหตุจากการณ์ คนร้ายก่อเหตุอุกฉกรรจ์สะเทือนขวัญ

( นายกมล กิจงานนท์ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖