

องค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทรมีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการที่มีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติไม่เหมาะสม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน บุคลากรทุกคนในสังกัดมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย และปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและแบบธรรมเนียมของทางราชการอย่างเคร่งครัด มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและถ่ายทอดความรู้ในการทำงานระหว่างบุคลากร เพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ มีการยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ นโยบายและการปฏิบัติงานด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน โครงสร้างองค์กร การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานโดยรวมถือว่าเหมาะสมมีเพียงบางส่วนที่ยังมีบุคลากรยังไม่ครบตามสายงานที่ต้องปฏิบัติ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ในการประเมินความเสี่ยงนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทร มีการประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่จะมีผลต่อการทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยในแต่ละงาน แต่ละกิจกรรมที่ทำ ต้องเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว ถูกต้อง และใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มค่า และเหมาะสม ซึ่งในการประเมินนั้น ต้องประเมินในทุกๆ ด้าน ไม่ว่าจะเป็นด้านบุคลากร แผนงาน โครงการ งบประมาณ ระยะเวลา การทำงาน ความเร่งด่วนของงาน ตลอดจนปัจจัยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการทำงานแต่ละงาน เพื่อชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น</p>	<p>- สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทร ในภาพรวมถือว่ามีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีเพียงบางด้านที่ต้องปรับปรุงแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยงลง ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.ภารกิจการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหายกยแฉ่งและอุทกภัย ๒.ภารกิจงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความรู้ความเข้าใจ และสามารถดำเนินการจัดทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในด้านการจัดเก็บภาษี ๓.ภารกิจงานด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการถ่ายโอนภารกิจ เพื่อให้ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง กับบุคลากรในกองช่าง เกี่ยวกับกฎหมายการถ่ายโอนภารกิจ ให้ถูกต้องและบังคับใช้กฎหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ๔.ภารกิจการควบคุมการบริหารจัดการด้านการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ให้รับผิดชอบงานด้านการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม <p>- ในด้านการประเมินความเสี่ยงนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทร ถือว่ามีระบบประเมินความเสี่ยงที่ครอบคลุมครบถ้วน สามารถควบคุมความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้ความเสี่ยงมีน้อยมาก แต่อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงบางด้านที่ต้องปรับปรุงแก้ไขต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทรมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานภายในองค์กรที่ชัดเจน แต่ละงานจะมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง มีการปฏิบัติงานเป็นขั้นตอนตามสายการบังคับบัญชา กำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้แน่ใจว่างานที่ปฏิบัติจะไม่มีข้อผิดพลาด ให้มีการแจ้งเวียนระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการกำหนดและให้มีการถ่ายทอดความรู้ระหว่างบุคลากรเพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพของบุคลากร และให้บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่ทดแทนกันได้ในกรณีที่บุคลากรคนใดคนหนึ่งไม่สามารถปฏิบัติงานได้</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล องค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทร มีการติดตามประเมินทั้งทางด้านการปฏิบัติงาน การจัดวางระบบควบคุมภายใน ว่ามีความเหมาะสม เพียงพอ มีประสิทธิภาพ สามารถนำมาปฏิบัติได้จริงและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงหรือไม่ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการแก้ไขปรับปรุงหรือไม่</p>	<p>- ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามยังมีบุคลากรบางรายไม่ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด ซึ่งจะต้องปรับปรุงในจุดนี้ต่อไป</p> <p>- จากการประเมิน ปรากฏว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทรมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เพียงพอและเหมาะสมทำให้ไม่พบจุดอ่อนขององค์ประกอบด้านนี้</p> <p>- จากการประเมิน ปรากฏว่า การติดตามประเมินผลของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทร เป็นไปตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีความเหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิภาพ สามารถนำมาปฏิบัติได้จริง และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันแล้ว มีการติดตามอย่างสม่ำเสมอทุกปีงบประมาณ</p>

ผลการประเมินโดยรวม :

จากผลการประเมิน องค์ประกอบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทร ปรากฏว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางส่วนที่ยังพบจุดอ่อนที่ต้องแก้ไขปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่

๑. พื้นที่ในตำบลบางขุนไทรไม่มีแหล่งน้ำขนาดใหญ่ ทำให้ไม่สามารถกักเก็บน้ำไว้ใช้ได้ตลอดทั้งปี ไม่ว่าจะเป็นช่วงฤดูฝนหรือฤดูแล้ง และมีประชาชนบางกลุ่มที่ยังไม่มีน้ำประปาในการอุปโภคบริโภค
๒. ตำบลบางขุนไทรเป็นพื้นที่ปลายน้ำทำให้ต้องรอรับการจัดสรรน้ำจากชลประทาน ซึ่งยังไม่มีคามเพียงพอต่อความต้องการ ทำให้เมื่อเข้าฤดูแล้งจะเกิดปัญหาขาดแคลนน้ำด้านการเกษตรกรรม และการอุปโภคบริโภค ส่วนในช่วงฤดูฝนจะเกิดน้ำท่วมขังในพื้นที่เป็นเวลานาน เนื่องจากเป็นพื้นที่ติดทะเล ซึ่งเป็นทางระบายน้ำออกของน้ำจากพื้นที่ต่างๆ ของจังหวัดเพชรบุรี
๓. ด้านการเตรียมความพร้อมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อเป็นการรองรับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งจะประกาศใช้แทนการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีบำรุงท้องที่ ซึ่งหน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการเตรียมความพร้อมอยู่ แต่เนื่องจากบุคลากรที่รับผิดชอบ ยังขาดความรู้ความเข้าใจ และมีจำนวนจำกัดจึงทำให้เกิดความล่าช้ากว่ากำหนด
๔. การบังคับใช้กฎหมายในพื้นที่ ที่ต้องทำความเข้าใจกับประชาชน เพื่อให้เกิดความถูกต้องนั้น มีมากมายและเป็นปัญหาที่ต้องทำความเข้าใจทั้งทางด้านเจ้าหน้าที่และผู้ถูกบังคับใช้ จึงควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมเพื่อเป็นการพัฒนาตนเอง
๕. ยังไม่ได้ดำเนินการกำหนดโครงสร้างกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ทำให้การควบคุมกำกับดูแลไม่ครอบคลุมทุกภารกิจที่ได้รับการถ่ายโอนและปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้นด้วย



ลายมือชื่อ.....

(นายสุชาติ รุ่งเพียร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนไทร

วันที่.....๒๐..... เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑