

ฝ่ายการเงินและบัญชี สำนักการคลัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ความรู้ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <p>๑.๒ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๒ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานการเงินและบัญชี มีความเหมาะสม บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ทักษะและความสามารถตรงตามงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้</p> <p>งานการเงินและบัญชีมีการประเมินความเสี่ยงในเรื่องดังนี้</p> <p>๑. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน แต่ยังพบความเสี่ยง คือ หน่วยงานผู้เบิกไม่ให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามแผนเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๒. การติดตามและประเมินผลงาน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ทำให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลง</p> <p>๓. การส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณ ที่ยังมีความเสี่ยงต่อเนื่อง เนื่องจากผู้ยืมเงินงบประมาณไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๔. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>งานการเงินและบัญชีมีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีการมอบหมายการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลอย่างชัดเจน มีการจัดประชุมประจำเดือน สรุปประเด็นปัญหาต่าง ๆ เพื่อนำเสนอผ่านผู้บังคับบัญชา ทราบตามลำดับชั้น แต่อย่างไรก็ตามการเบิกจ่ายเงินก็ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนดเนื่องจากบุคลากรไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการใช้จ่ายเงินตามแผนที่ได้กำหนดไว้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ</p>	<p>งานการเงินและบัญชีมีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีการมอบหมายการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลอย่างชัดเจน มีการจัดประชุมประจำเดือน สรุปประเด็นปัญหาต่าง ๆ เพื่อนำเสนอผ่านผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น</p> <p>งานการเงินและบัญชี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุมและทันสมัย เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>งานการเงินและบัญชี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุมและทันสมัย เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>งานการเงินและบัญชีมีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในโดยใช้แบบสอบถามการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลของหน่วยงาน ปีละ ๑ ครั้งและรายงานผลให้ผู้บริหารตามลำดับชั้นเพื่อทราบ</p> <p>งานการเงินและบัญชีมีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยใช้ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณเป็นเครื่องมือในการติดตามการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และรายงานผู้บริหารตามลำดับชั้นเพื่อทราบ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินงานการเงินและบัญชีมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เหมาะสม มีระบบการจัดการในการมอบหมายงานที่ชัดเจน มีการประชุมภายในฝ่ายเดือนละหนึ่งครั้งเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เสนอปัญหาในการทำงานรวมทั้งร่วมค้นหาระบบการปฏิบัติงานและแนวทางในการแก้ปัญหาาร่วมกัน อีกทั้งยังนำเทคโนโลยีมาใช้ในการติดต่อประสานงาน เพื่อให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว และ ทันกาล ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลจากระบบสารสนเทศมาใช้ประกอบการบริหารจัดการได้ มีการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในโดยใช้แบบสอบถามการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลของหน่วยงาน ปีละ ๑ ครั้ง ซึ่งพบความเสี่ยงดังนี้

๑. หน่วยงาน ผู้เบิกไม่ให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามแผนเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ และการเบิกจ่ายเงินก็ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนด
๒. ผู้ยืมเงินงบประมาณไม่ให้ความสำคัญในเรื่องของการส่งเงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด
๓. สถานะและคุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ไม่เป็นปัจจุบัน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวบุษรา พรหมจันทร์)

ผู้อำนวยการส่วนบริหารงานคลัง

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักการคลัง

วันที่ ๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐