

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน</b></p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการจัดทำข้อกำหนด ด้านจริยธรรมและแนวทางปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร แจกเวียนให้พนักงานทราบ และมีการศึกษากฎหมายระเบียบ และข้อบังคับอย่างชัดเจน</p> <p>- องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง โดยเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในตลอดจนถึงการบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้น สามารถดำเนินการได้อย่างอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงของผู้บริหาร</p> <p>- องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการจัดวางโครงสร้างและสายงานของพนักงาน ตามตำแหน่งงาน ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งงาน โดยมีหัวหน้าส่วนราชการ เป็นผู้กำกับดูแล พบความเสี่ยงตามโครงสร้างองค์กร เนื่องจากขาดบุคลากรในโครงสร้างงานต่างๆในองค์กร ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อเสนอ</p> <p>(๒)</p>
<p>๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการจัดทำแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม เพื่อให้สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นธรรมเพื่อให้ทุกคนได้นำคะแนนที่ได้ไปพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของตนเอง</p> <p>-องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบล อย่างชัดเจน และมีการแจ้งให้พนักงาน ทุกคนทราบ มีการเปิดส่งเสริมให้บุคลากร เข้าฝึกอบรม เพื่อมาพัฒนางานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้รับมอบหมาย</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงาน แต่ละกิจกรรมอย่างชัดเจน ปฏิบัติได้ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง พบความเสี่ยง ที่เกิดจากปัจจัยภายใน เนื่องจากขาดบุคลากรในการดำเนินงานตามภารกิจและบทบาทหน้าที่ ประกอบกับภาระงานที่มีมากขึ้น มีผลต่อการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ จึงต้องเร่งสรรหาบุคลากร และส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อเสนอ</p> <p>(๒)</p>
<p>๒.๓ หน่วยงานของรัฐ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานของรัฐ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคู่มือในการปฏิบัติงาน โดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับความถูกต้อง ซื่อสัตย์ โปร่งใส</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามวิธีการควบคุมภายในที่กำหนดตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมอย่างชัดเจนเพื่อลดความเสี่ยงโดยใช้ระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ มีความคุ้มค่า สมประโยชน์</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการนำเทคโนโลยี สารสนเทศ การแชร์ทรัพยากรในหน่วยงาน มาช่วยในการดำเนินงาน ติดต่อสื่อสาร ติดตามข้อมูลข่าวสารทางราชการ ระเบียบและหนังสือสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติราชการ เพื่อให้การควบคุมบรรลุตามวัตถุประสงค์และสามารถตรวจสอบได้</p> <p>-องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการกำหนดหน้าที่และขั้นตอนการปฏิบัติงานตาม ระเบียบ กฎหมาย ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และสามารถนำไปปฏิบัติจริงได้</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อเสนอ</p> <p>(๒)</p>
<p><b>๔. สารสนเทศการติดต่อสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการนำเทคโนโลยีและระบบสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายใน ภายนอก เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีระบบติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ มีการรับฟังความคิดเห็น และสามารถตอบคำถามหรือปัญหาต่างๆได้</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ หน่วยงานของรัฐ ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และมีการรายงานผู้บริหาร เพื่อแก้ไขปัญหาต่างๆภายในหน่วยงาน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีการประชุมเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องและประเมินผลการปฏิบัติงาน เมื่อพบข้อบกพร่องที่ไม่สามารถแก้ไขได้ จะมีการเสนอผู้บริหารทราบเพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไป</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีภารกิจตามโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง แบ่งออกเป็น ๕ กอง คือ ๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๕.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และ การประเมินระบบควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้วและมีความเสี่ยง พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ดังนี้

- ๑.๑ ความล่าช้าของงาน(ประเภทต้องขตเซย)เพื่อเพิ่มทักษะ ความชำนาญในสายงาน
- ๑.๒ ความล่าช้าของงาน (ประเภทต้องขตเซย) เพื่อสรรหากคน หรือเพิ่มอัตรากำลังคนให้เพียงพอและเหมาะสมกับงาน
- ๑.๓ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี (การจัดทำเอกสารประกอบฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก)
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานพัสดุ (การจัดซื้อจัดจ้าง)
- ๑.๕ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินด้วยโปรแกรม LTAXGIS และ LTAX ๓๐๐๐)
- ๑.๖ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (การดำเนินงานเกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)
- ๑.๗ กิจกรรมด้านงานควบคุมอาคาร
- ๑.๘ กิจกรรมด้านงานประมาณราคาก่อสร้าง
- ๑.๙ กิจกรรมด้านงานระบบประปาหมู่บ้าน
- ๑.๑๐ ความล่าช้าของงาน (ประเภทต้องขตเซย) เพื่อสรรหากคน หรือเพิ่มอัตรากำลังคนให้เพียงพอและเหมาะสมกับงาน
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านบัญชี ศพด. การปฏิบัติงานด้าน การเงิน และพัสดุ

จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในต่อไป

(ลงชื่อ) .....  ..... ผู้รายงาน

(นายประทีป เรืองเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓