

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการดังนี้

๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง มุ่งเน้นให้บุคลากรใน

สังกัดปฏิบัติงานภายใต้กรอบระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง สนับสนุนให้บุคลากรปฏิบัติตนตามประกาศ มาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรมของข้าราชการและข้อบังคับ องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองว่าด้วยจรรยาบรรณข้าราชการองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง พ.ศ. ๒๕๕๗ อันเป็นกรอบมาตรฐานในการประพฤติปฏิบัติตนของข้าราชการและลูกจ้างในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ให้มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ เป็นธรรม อารังไว้ซึ่งศักดิ์ศรีและเกียรติภูมิของข้าราชการ อันจะทำให้ได้รับการยอมรับ เชื้อถือและศรัทธาจากประชาชนทั่วไปดังนี้

๑. ปฏิบัติงานความซื่อสัตย์และรับผิดชอบ

๒. มีจิตสำนึกมุ่งบริการและให้คำปรึกษา

๓. มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน

๔. ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรม

๕. ดำรงชีวิตตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง

๖. ยึดมั่นและยืนหยัดในสิ่งที่ถูกต้อง

๗. มีความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้

ให้ข้าราชการและลูกจ้างสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ถือปฏิบัติตามจรรยาบรรณข้าราชการอย่างเคร่งครัด การไม่ปฏิบัติตาม จรรยาข้าราชการอันมิใช่ความผิดทางวินัยให้ผู้บังคับบัญชาตักเตือน และนำไปประกอบการพิจารณาแต่งตั้ง เลื่อนขั้นเงินเดือน หรือสั่งให้ ข้าราชการผู้นั้นได้รับการพัฒนาตนเอง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ที่ผ่านมา ผู้กำกับดูแล อันหมายถึงจังหวัดและอำเภอ ได้สนับสนุน ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ส่งเสริมและ พัฒนาทักษะความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดวางระบบควบคุมภายในให้กับ ผู้สนใจ โดยการอบรมให้ความรู้ เมื่อใกล้ถึงหัวเวลายที่จะส่งจัดทำราย งานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ก็จะทำหนังสือแจ้งให้ อปท. ได้พิจารณา ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและจัดส่งรายงาน ภายในหัวเวลายที่กำหนด เพื่อที่จะได้รวบรวมระบบการควบคุมภายใน เป็นระดับอำเภอและจังหวัดต่อไป

(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้กำกับดูแล

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองมีโครงสร้างสายการบังคับ บัญชาและการมอบหมายหน้าที่การงานภายในกองคลัง ที่เพียงพอและ เหมาะสม ที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอันได้แก่

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน หมายถึง การดำเนินงานมี ประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน การใช้ ทรัพยากรมีความคุ้มค่า มีการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างเหมาะสมและ เพียงพอ ป้องกันการเสียหาย รั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตใน หน่วยงาน

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน หมายถึง การจัดทำข้อมูลหรือ สารสนเทศต่าง ๆ ทั้งที่เป็นรายงานทางการเงินหรือไม่ใช่การเงิน มี ความน่าเชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับ หมายถึง การดำเนินงานภายใต้กรอบระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ที่ ๒๐๐/๒๕๖๓ ลว. ๓ ก.พ. ๒๕๖๓ ได้แบ่งโครงสร้างของงานออก ๔ กอง ๑ งาน ดังนี้

- ๑.สำนักงานปลัด
- ๒.กองคลัง
- ๓.กองช่าง
- ๔.กองสวัสดิการสังคม
- ๕.งานตรวจสอบภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ได้มีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐที่เพียงพอและเหมาะสมภายใต้กรอบระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องดังนี้

๑.ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน

- สร้างสภาพแวดล้อมที่สะอาดและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน ปรับปรุงที่ทำงานให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานและการบริการประชาชน เช่น การก่อสร้างศูนย์ อปพร. การขยายปรับปรุงห้องปฏิบัติงานกองสวัสดิการสังคม ฯลฯ
- การสร้างความปลอดภัยในการทำงาน เช่น การจัดหาวัสดุ อุปกรณ์และเครื่องมือต่าง ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความปลอดภัย เช่น การจัดหารถกระเช้าเพื่อใช้ในการเปลี่ยนหลอดไฟ สาธารณะให้กับหมู่บ้านและนำไปตัดกิ่งไม้ข้างถนน ฯลฯ

๒.ด้านความก้าวหน้าและความมั่นคงในอาชีพ

- พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานที่เพียงพอ ได้แก่ ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอและเป็นประจำทุกปี
- การปรับปรุงการกำหนดตำแหน่งเพิ่ม/การขยายระดับ/การโอน/การย้าย เพื่อความก้าวหน้า
- การประเมินผลการปฏิบัติงานในเชิงประจักษ์ เพื่อนำผลงานมาประกอบการพิจารณาความดีความชอบและการเลื่อนขั้นเงินเดือนอย่างเป็นธรรม

๓.ด้านการสื่อสารภายในองค์กร และการทำงานเป็นทีม

- จัดให้มีการประชุมพนักงานตามความจำเป็นและเหมาะสม
- จัดตั้ง line กลุ่ม เพื่อใช้เป็นช่องทางในการติดต่อประสานงาน ตลอดจนการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่น่ารู้ให้กับบุคลากรได้รับทราบ
- จัดงานบายศรีในกรณีที่มีบุคลากรใหม่ การย้าย ลาออกหรือเกษียณอายุราชการ
- จัดงานเลี้ยงพบปะประจำปี
- จัดกิจกรรมรดน้ำขอพรคณะผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการ ทุกส่วนในช่วงเทศกาลวันสงกรานต์
- จัดโครงการอบรมคุณธรรม จริยธรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ

๔.ด้านการบริการและสิทธิสวัสดิการ

-ตั้งงบประมาณให้กับผู้มีสิทธิได้รับสวัสดิการประเภทต่าง ๆ เช่น สวัสดิการค่าเช่าบ้าน สวัสดิการศึกษาบุตรและเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองได้กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอและเหมาะสม ดังนี้

- (๑) มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน
- (๒) มีการมอบหน้าที่การทำงานให้กับบุคลากรที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร
- (๓) การปฏิบัติงานทุกเรื่องต้องได้รับการอนุมัติ/อนุญาต ตามลํายการบังคับบัญชาทุกระดับ
- (๔) การปฏิบัติงานต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- (๕) มีการสอบทานผลการปฏิบัติงานโดยผู้บริหาร
- (๖) มีการตรวจสอบหรือสอบทานโดยหน่วยตรวจสอบ
- (๗) มีการติดตามและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นรายปี ปีละ ๑ ครั้ง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้มีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ตามคำสั่งฯ ที่ ๓๐๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อทำหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดทำรายงานตามแบบที่กำหนดส่งให้กับท้องถิ่น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๒. การประเมินความเสี่ยง

เป็นกระบวนการดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ

(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ได้ โดยจะนำนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาปรับเป็นวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งจะมุ่งเน้นการพัฒนาการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน การบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้กับประชาชนและการบริการประชาชน ดังนั้น ในการปฏิบัติงานของทุกส่วนราชการในสังกัด จึงต้องกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับองค์กรให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตอบสนองความต้องการของประชาชนและการปฏิบัติงานก็ต้องอยู่ในกรอบของระเบียบกฎหมายและเกิดความคุ้มค่ามากที่สุด ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความคุ้มค่า ไม่รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน รายงานที่จัดทำขึ้นมีความน่าเชื่อถือได้

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย การดำเนินงานของอบต. จะต้องดำเนินการภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

ซึ่งจะเห็นได้จากการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา การปฏิบัติงานไม่มีข้อร้องเรียนร้องทุกข์จากประชาชนหรือบุคคลภายนอกแต่อย่างใด มีหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ ไม่พบข้อบกพร่องอันเป็นนัยสำคัญ การตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก อันได้แก่ สตง. และผู้ตรวจจากจังหวัดนครพนม ไม่มีข้อบกพร่องอันเป็นนัยสำคัญ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองได้มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ที่ ๓๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การแก้ไขเปลี่ยนแปลงการมอบหมายงานของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ดังนี้

- ๑.สำนักงานปลัด มีภารกิจในความรับผิดชอบดังนี้
 - งานบริหารงานทั่วไป
 - งานบริหารงานบุคคล
 - งานนโยบายและแผน
 - งานกฎหมายและคดี
 - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 - งานการศึกษา ศาสนา ศิลปวัฒนธรรมและการกีฬา
 - งานสารบรรณ
 - งานบริการสาธารณสุข
 - งานส่งเสริมการเกษตร
- ๒.กองคลัง มีภารกิจในความรับผิดชอบดังนี้
 - งานการเงินและงานการบัญชี
 - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
 - งานสารบรรณ
- ๓.กองช่าง มีภารกิจในความรับผิดชอบดังนี้
 - งานก่อสร้าง/งานผังเมือง/งานออกแบบและควบคุมอาคาร
 - งานประสานสาธารณสุขปโภค
 - งานสารบรรณ
- ๔.กองสวัสดิการสังคม มีภารกิจในความรับผิดชอบดังนี้
 - งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน
 - งานสังคมสงเคราะห์
 - งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี
- ๕.หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ได้นำหลักการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มาปรับใช้เพื่อบริหารความเสี่ยง รวมทั้งได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน เช่น</p> <ol style="list-style-type: none">๑. การแบ่งแยกหน้าที่การงานให้หลายคนรับผิดชอบในภารกิจที่มีนัยสำคัญ เช่น งานการเงิน งานการบัญชี งานการพัสดุ๒. ทุกภารกิจต้องได้รับการอนุมัติ/อนุญาตจากฝ่ายบริหารตามลำดับสายการบังคับบัญชา๓. กำหนดให้มีการตรวจสอบหรือสอบทานการปฏิบัติงานโดยผู้บริหารทุกระดับ๔. จัดทำทะเบียนคุมเพื่อควบคุมการใช้จ่าย หรือนำออกไปใช้ไม่ได้รับอนุญาต๕. กำหนดให้มีการตรวจนับเป็นประจำทุกปี เช่น การตรวจนับครุภัณฑ์๖. กำหนดให้มีการตรวจสอบภายใน ตามมาตรา ๗๙ พระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
<p>(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสม การเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบที่สำคัญที่องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองจำเป็นต้องระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงแบ่งออก</p> <ol style="list-style-type: none">(๑) การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารและวัตถุประสงค์หลักขององค์กร(๒) การเปลี่ยนแปลงบุคลากร เช่น มีการโอนย้าย การบรรจุ(๓) การเปลี่ยนแปลงในระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง <p>หากมีการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ไม่ว่าจะเป็นการเปลี่ยนแปลงทีมผู้บริหาร การเปลี่ยนแปลงบุคลากรกรณีโอนย้ายและบรรจุ ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงในระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองจะนำการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว มาประเมินความเสี่ยงว่าจะมีผลกระทบมากน้อยเพียงใด เช่น การเปลี่ยนแปลงแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การคลังและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การเปลี่ยนแปลงแนวทาง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p>ปฏิบัติในการปิดบัญชีในระบบ e-laas ฯลฯ หากเห็นว่ามีผลกระทบที่เป็นนัยสำคัญ ก็จะได้กำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อลดผลกระทบหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>สรุป ในด้านการประเมินความเสี่ยง พบว่าในขั้นตอนการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ ยังมีการดำเนินการไม่เป็นตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นเพียงการประเมินความเสี่ยงกว้าง ๆ ในประเด็นที่ยังไม่มีหรือยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ แต่ยังไม่สามารถดำเนินการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแนวทางของ Coso เกี่ยวกับการให้ค่าน้ำหนักของความเสี่ยงแต่ละประเภทออกมาเป็นตัวเลข จึงต้องยังพัฒนาความรู้ความเข้าใจและทักษะการบริหารความเสี่ยงให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง โดยการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรดังกล่าว</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>เป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับยอมรับได้</p> <p>(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>เมื่อได้มีการประเมินและระบุกิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเรียบร้อยแล้ว องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ก็จะกำหนดกิจกรรมควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับยอมรับได้ และแจ้งให้ผู้รับผิดชอบงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและถือปฏิบัติ และมีการติดตามการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมภายในที่ได้มีการปรับปรุงไว้ในระหว่างการปฏิบัติงาน เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณก็จะทำการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อประเมินความเพียงพอของกิจกรรมควบคุมที่ได้กำหนดไว้</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองได้มีการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม โดยได้มีการดำเนินการดังนี้</p> <p>๑. บุคลากรมีเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมพริ้นท์เตอร์เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานและการสืบค้นหาข้อมูลที่เป็นจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี นอกจากนี้ ยังใช้สำหรับการคีย์ข้อมูลเข้าระบบต่าง ๆ ของกรมส่งเสริมฯ เป็นต้น

๒. เครื่องคอมพิวเตอร์แต่ละเครื่องต้องกำหนด Pass word เพื่อป้องกันการเข้าใช้เครื่องคอมพิวเตอร์โดยไม่ได้รับอนุญาต
๓. มีการจำกัดสิทธิบุคคลที่จะเข้าใช้เครือข่าย internet ขององค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง โดยผู้เข้าใช้จะต้องมี Password
๔. หากมีการลงโปรแกรมสำเร็จเพื่อการปฏิบัติงาน เช่น AutoCAD LTAX๓๐๐๐ จะต้องแยกเครื่องคอมพิวเตอร์ใช้งานออกจากเครื่องคอมพิวเตอร์ใช้งานปกติ เพื่อป้องกันไม่ให้โปรแกรมเสียหาย
๕. กำหนดสิทธิผู้ที่สามารถเข้าใช้โปรแกรมสำเร็จรูปหรือระบบฐานข้อมูลต่าง ๆ ในระบบเครือข่าย เช่น e-plan e-laas ccis เป็นต้น
๖. จัดทำเว็บไซต์ของ อบต.ก้านเหลืองพร้อมปรับปรุงและupdate ข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประชาสัมพันธ์การปฏิบัติงาน ประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง แนะนำวิธีการเข้ารับบริการประเภทต่างๆ ของ อบต. เช่น การเสียภาษี การลงทะเบียนรับสวัสดิการภาครัฐ การสมัครเข้าเป็นนักเรียนของ ศพด. การขออนุญาตก่อสร้าง การร้องเรียนร้องทุกข์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

ตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง เป็นหน่วยงานของรัฐตามพรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔(๖) จึงต้องมำหน้าที่จัดให้มีการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นประจำทุกปี โดยดำเนินการดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง
๒. ประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อพิจารณากลับกรอง ประเมินผลการควบคุมภายในและกำหนดกิจกรรมกิจกรรมควบคุม อันประกอบด้วยผลสำเร็จที่ตั้งไว้ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน
๔. จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดและจัดส่งให้ท้องถิ่นอำเภอณาแก ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๕. หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกองทุกกองในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง นำการควบคุมภายในที่ได้มีการปรับปรุงไปใช้ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

สรุป องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ได้มีการกำหนดปรับปรุงและพัฒนากิจกรรมควบคุมให้เพียงพอและเหมาะสม ภายใต้กรอบกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและแนวทางปฏิบัติที่กระทรวงมหาดไทย เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานในภารกิจต่าง ๆ บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน คือ

- (๑) การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน การปฏิบัติงานโดยรวมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- (๒) รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ ทันเวลา โปร่งใสและถูกต้องตามข้อกำหนดของทางราชการ
- (๓) การปฏิบัติงานทุกภารกิจอยู่ภายใต้ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและแนวทางการปฏิบัติงานที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศและการสื่อสารทั้งจากภายนอกและภายใน ที่นำมาใช้เพื่อช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองจัดหาหรือจัดทำสารสนเทศและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพอย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ดังนี้

- ๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานโดยตรง เพื่อรับทราบและปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้
- ๒. ประชาสัมพันธ์ใน website ของ อบต. เพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและถือปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนด
- ๓. มีการกำกับ ดูแล ติดตาม ตรวจสอบ สอบทาน การอนุมัติและการอนุญาต โดยหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมภายในที่ได้กำหนดอย่างเคร่งครัด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีการต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองได้จัดให้ระบบการสื่อสารภายในที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ได้แก่

๑. การจัดให้มีการประชุม ทั้งที่เป็นการประชุมที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ตามความจำเป็นและความเหมาะสม รวมทั้งการพูดคุยกัน ซึ่งตรงรูปแบบนี้ ผู้ร่วมประชุมมีสิทธิที่จะแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะต่าง ๆ
๒. การออกคำสั่งและแจ้งเวียนเพื่อรับทราบและถือปฏิบัติ
๓. การสั่งการโดยผู้บังคับบัญชา
๔. มีการกำกับ ดูแล ติดตาม ตรวจสอบ สอบทาน การอนุมัติและการอนุญาต โดยหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมภายในที่ได้กำหนดอย่างเคร่งครัด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองได้จัดระบบการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างเพียงพอและเหมาะสม ได้แก่ การติดตั้งโทรศัพท์ โทรสาร, การติดตั้ง website ของ อบต. เพื่อเป็นช่องทางการติดต่อกับบุคคลภายนอก หากภาระกิจใดที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในอย่างมีนัยสำคัญ บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้น ๆ ก็จะออกไปประชาสัมพันธ์หรือออกไปติดต่อบุคคลภายนอกนั้น โดยตรง เช่น การออกติดตามจัดเก็บรายได้, การดำเนินกิจการบางอย่าง โดยไม่ได้รับอนุญาตในเขตพื้นที่, การดำเนินการก่อสร้างที่อาจกระทบพื้นที่เอกชน, การประกาศให้มีผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพมาลงทะเบียนกับ อบต. เป็นต้น

สรุป องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองได้จัดให้มีสารสนเทศและช่องทางการสื่อสารทั้งจากภายนอกและภายใน ที่จะนำมาใช้เพื่อช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสม ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารภายใน เช่น การประชุม การชี้แจง การบอกกล่าว การตักเตือน การกำกับ ดูแลติดตาม ตรวจสอบ การอนุมัติ การอนุญาต การพูดคุย เพื่อให้บุคลากรได้ปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ นอกจากนี้ ยังจัดให้มีช่องทางการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก เพื่อรับทราบผลกระทบต่อการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน เช่น การประชาสัมพันธ์ รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ทาง website ของ อบต. ฯลฯ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล

เป็นกิจกรรมการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ได้จัดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นรายครั้ง ปีละ ๑ ครั้ง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยจะประเมินความเพียงพอและเหมาะสมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

- ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม
- ๒.การประเมินความเสี่ยง
- ๓.กิจกรรมการควบคุม
- ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร
- ๕.กิจกรรมการติดตามผล

โดยองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง จะแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามคำสั่งเลขที่ ๓๐๕/๒๕๖๓ ลว. ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ทำหน้าที่กลั่นกรองวิเคราะห์ประเมินผลความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในที่มีอยู่ พร้อมทั้งปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมให้เหมาะสม หากพิจารณาแล้วเห็นว่าเป็นข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ และจัดทำรายงานตามแบบที่กำหนดเสนอผู้อำนวยการองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองและท้องถิ่นอำเภอณาแก

(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ได้รับการประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA) เป็นประจำทุกปี และผลการประเมินฯ อยู่ในระดับ ๘๕ ขึ้น หากตัวชี้วัดรายการใดที่ยังไม่ผ่านการประเมินจะนำมาแจ้งให้ผู้บริหารรับทราบและปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม

(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ได้รับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก (สตง.) เป็นประจำทุกปี ผลการตรวจสอบที่ยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ หรือข้อทักท้วงที่หน่วยตรวจสอบภายนอกระบุไว้ จะเสนอต่อฝ่ายบริหารเพื่อปรับปรุงกิจกรรมควบคุม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑๓) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล</p>	<p>(๔) มีหน่วยตรวจสอบภายใน ได้สอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง การพัสดุและการงบประมาณ หากกิจกรรมใดไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ กฎหมายกำหนด จะได้มีการเสนอต่อฝ่ายบริหารฯ เพื่อแจ้งข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาด เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. ได้มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลภายในเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด คือ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>๒. ผลการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ อบต. ในแต่ละปี, ข้อบกพร่องหรือข้อบกพร่องของหน่วยตรวจสอบภายนอก และรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในได้มีการเสนอรายงานต่อผู้บริหารฯ โดยทันที เพื่อจะได้นำไปสู่กระบวนการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายในเพิ่มเติม</p> <p><u>สรุป</u> องค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ได้มีการระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงาน และการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นรายครั้งตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ผลการประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผลการปฏิบัติราชการในด้านต่าง ๆ , รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายนอก รายงานผลการตรวจสอบภายในและการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในประจำปี ได้มีการเสนอให้ฝ่ายบริหารได้รับทราบ และนำกิจกรรมอันเป็นข้อบกพร่องหรือความเสี่ยงที่เป็นสาเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลืองไม่บรรลุวัตถุประสงค์วัตถุประสงค์การควบคุมมาเข้าสู่กระบวนการปรับปรุงกิจกรรมควบคุม</p>

ผลการประเมินโดยรวม

- องค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ได้แก่
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
 ๒. การประเมินความเสี่ยง
 ๓. กิจกรรมการควบคุม
 ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
 ๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ภายใต้ ๑๗ หลักการ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบล ก้านเหลือง มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานโดยรวมจะบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายใน คือ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุเป้าหมายการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรคุ้มค่า มีการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือเกิดการทุจริตในหน่วยงาน รายงานที่จัดทำขึ้น ไม่ว่าจะป็นรายงานทางการเงินหรือไม่ใช่ทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ ทันเวลาและโปร่งใส การปฏิบัติงานทุกภารกิจอยู่ภายใต้กรอบระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี

ลายมือชื่อ



(นายธนพงษ์ ไชยคำ)

ตำแหน่ง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก้านเหลือง

วันที่

๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔