

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทีง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการ ควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการ ควบคุมที่ดี ดังนี้</p> <p>(๑) ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการ ปฏิบัติหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนอง กระทีง เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง กระทีง มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคน ทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> <p>(๒) เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไป ในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับ ให้อปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการ ตรวจสอบและการประเมินผล สำนัก/กอง ปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทีง มี การจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ตามประกาศคณะกรรมการ พนักงานส่วนตำบลจังหวัดบุรีรัมย์</p> <p>(๔) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทีง ได้ ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร เป็นแนวทางใน การกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือก บุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม</p> <p>(๕) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทีง มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้ มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความ รับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน มีการกำหนด หลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของ บุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้งเพื่อให้ตรง กับงานที่จะปฏิบัติ มีการวางระบบการควบคุม ภายในและมีการรายงานผลการควบคุมภายในต่อผู้ กำกับดูแลประจำทุกปี</p>

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๔) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

- องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองกระเทียม มีการประเมินความเสี่ยง ดังนี้

(๑) องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองกระเทียม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหารที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล ฯ และ พระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

(๒) องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองกระเทียม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ

(๓) องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองกระเทียม มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร

(๔) องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองกระเทียม มีการประเมินความเสี่ยง จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญ ผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกองเอาไว้

๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

(๑) องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองกระเทียม ได้ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล

(๒) บุคลากรขององค์กรมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

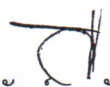
(๓) องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองกระเทียมได้กำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กรโดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่าง ๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ฯ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในที่เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทิง มีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้</p> <p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทิง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล</p> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทิง ใช้ระบบสารสนเทศในการปฏิบัติงาน โดย มีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูล</p> <p>(๓) มีการประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น หน่วยงานราชการ ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา ฯ ในการทำความเข้าใจเพื่อลดความเสี่ยงต่อการดำเนินงาน</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย ๒ หลักการ คือ</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทิง มีการติดตามผล ดังนี้</p> <p>(๑) ติดตามผลในระหว่างการทำงาน ควบคุมดูแล การปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และให้รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขทันการณ์</p> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทิง ติดตามผลและมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทิง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นซึ่งพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ



(นายสุพัฒน์ ชาร์มย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทิง
วันที่ ๑๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕