แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม **<u>สภาพแวดล้อมภายใน</u>** ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม จะสังเกตได้จากปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมาก จัดทำไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เกิดผลกระทบเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากภารกิจที่ได้รับถ่ายโอนมีปริมาณเพิ่มขึ้นบางหน่วยงานไม่ถ่ายโอนบุคลากรและงบประมาณมาให้ ทำให้เจ้าหน้าที่ในองค์การบริหารส่วนตำบลมีภารกิจเพิ่มขึ้นจากสายงานที่ปฏิบัติอยู่ **<u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u>** สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในความก้าวหน้าวิทยาการและเทคโนโลยีต่าง ๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ศาสนาและวัฒนธรรม จึงมีระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยแปลงภารกิจต่าง ๆ ต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนดเพื่อประโยชน์ของประชาชน จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน จึงเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงป้องกัน โดยสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปลัดฯ มีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่อย่างเคร่งครัดจัดประชุมชี้แจงและอบรมให้ความรู้เกี่ยวกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงาน การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสมกับการงานที่ปฏิบัติ	**<u>ผลการประเมิน</u>** **สำนักปลัด** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่ง อบต.น้ำหมาน ที่ ๓๘๕/๒๕๖๒ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ของสำนักปลัด มีภารกิจ ๖ งาน คือ ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๔. งานส่งเสริมศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. งานการเกษตร <u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน</u> ตามที่ กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้ออกหนังสือด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแจ้งว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง - การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง ประชาชนไม่มีน้ำอุปโภค - บริโภค ที่เพียงพอในฤดูแล้ง - การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเท่าที่ควร - การสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ส่วนมากจะเป็นการจ่ายเงินสด มีความเสี่ยงต่อการสูญหาย - การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมากทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดจากสื่อต่าง ๆ หรืออาจถูกชักชวนได้ง่าย - การป้องกันโรคและควบคุมการระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังมีเด็กป่วยเป็นโรคมือเท้าปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่	องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน พบความเสี่ยงในภารกิจ ๖ งาน คือ ๑. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง ๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. การสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ๔. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๕. การป้องกันโรคและควบคุมการระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัด อยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อนเพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรม การทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้นเน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง	**การประเมินผลการควบคุม**
(๑) ให้การสนับสนุนน้ำอุปโภค - บริโภคแก่ประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อน (๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเก็บกักน้ำไว้ใช้ในช่วงฤดูแล้ง และให้ตระหนักถึงการใช้น้ำอย่างประหยัด (๓) จัดทำแผนเฉพาะกิจเตรียมการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้ง ประจำปี ๒๕๖๓	- การให้การสนับสนุนน้ำอุปโภคบริโภคแก่ประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนและการจัดทำแผนเฉพาะกิจเตรียมการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้งประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ มีผลดีต่อการควบคุมระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์
๓.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)	**การประเมินผลการควบคุม**
(๑) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงความสำคัญ และประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) (๒) จัดให้มีการชี้แจงให้ทราบถึงผลดีและสิทธิประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมประชาคม	- ประชาชนในชุมชนยังไม่เข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) เท่าที่ควร
๓.๓ การสวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการและเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	**การประเมินผลการควบคุม**
(๑) ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทราบ (๒) การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพมีการตรวจสอบเอกสารยืนยันตัวตนก่อนจ่ายเงิน (๓) ให้มีระบบการโอนเงินเข้าบัญชียังชีพแทนการรับเงินสด	- มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทราบเรื่องการรับเบี้ยยังชีพ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพนั้นควรตรวจสอบเอกสารยืนยันตัวตนก่อนจ่ายเงิน และให้มีระบบการในการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้รับเงินเบี้ยยังชีพแทนการรับเงินสด

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๔ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด (๑) จัดโครงการรณรงค์ต่อต้านปัญหายาเสพติดและโรคเอดส์เพื่อให้ความรู้แก่เด็กและเยาวชนในตำบล (๒) ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด	**การประเมินผลการควบคุม** - มีบางหมู่บ้านไม่ส่งเด็กและเยาวชนเข้าร่วมประชุมตามโครงการดังกล่าว
๓.๕ การป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคมือเท้าปาก (๑) รักษาความสะอาดภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (๒) ปฏิบัติตามคำแนะนำของกระทรวงสาธารณสุขอย่างเคร่งครัด (๓) จัดอบรมให้ความรู้แก่ครูและผู้ปกครองเกี่ยวกับการป้องกันโรคมือเท้าปากและโรคติดต่ออื่น ๆ (๔) การทำความสะอาดและดูแลของใช้ในศูนย์เด็กเล็กอย่างน้อยสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง	**การประเมินผลการควบคุม** - มีการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคมือเท้าปากยังมีเด็กป่วยเป็นโรคมือเท้าปากในศูนย์เด็กเล็กอยู่
๓.๖ กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการประหยัดเชื้อเพลิง (๑) จัดทำหลักเกณฑ์การใช้รถยนต์ส่วนกลางให้เหมาะสม (๒) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบรถแต่ละคัน (๓) สร้างมาตรการประหยัดพลังงานน้ำมันเชื้อเพลิงให้ทุกคนใน อบต.น้ำหมาน ทราบและร่วมมือกันปฏิบัติอย่างเคร่งครัด (๔) ให้หัวหน้าสำนัก/กอง คอยกำกับดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลางอย่างสม่ำเสมอ	**การประเมินผลการควบคุม** (๑) มีการบันทึกเลขไมล์การใช้รถยนต์ส่วนกลางมีความเพียงพอในระดับหนึ่ง (๒) มีการสร้างมาตรการประหยัดพลังงานน้ำมันเชื้อเพลิงมีความเพียงพอในบางครั้ง

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีแนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจ้ง ทำความเข้าใจในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ต เฟสบุ๊ค และไลน์ ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น
๕. การติดตามประเมินผล - ติดตามการดำงานในระหว่างการปฏิบัติงานโดยหัวหน้าสำนักปลัดและผู้ปฏิบัติงานนั้น ๆ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับขั้นและเสนอที่ประชุม - ติดตามประเมินผล โดยกำหนดให้คณะทำงานทำการติดตามประเมินผลของสำนักปลัดอย่างต่อเนื่อง แล้วรายงานผลการดำเนินการต่อหัวหน้าสำนักปลัด เพื่อจะได้นำไปรายงานผลการดำเนินการต่อหัวหน้าสำนักปลัด เพื่อจะได้นำไปรายงานผลการดำเนินงานผลความคืบหน้า การจัดวาง	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน ถือปฏิบัติตามที่กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้ออกหนังสือด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแจ้งว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบ

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ระบบควบคุมภายในติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดปีละ ๑ ครั้ง เพื่อปรับปรุงและแก้ไขต่อไป	คุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม **สภาพแวดล้อมภายใน** ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม จะสังเกตได้จากการตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนจากปริมาณงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีจำนวนมาก จัดทำไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทำให้เกิดผลกระทบเสียหายต่อองค์กรได้ **สภาพแวดล้อมภายนอก** สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในความก้าวหน้าวิทยาการและเทคโนโลยีต่าง ๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ศาสนาและวัฒนธรรม จึงมีระเบียบกฎหมายกำหนด เพื่อประโยชน์ของประชาชน จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน จึงเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยสรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่อย่างเคร่งครัดจัดประชุมชี้แจงและอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ปฏิบัติงาน การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสมกับการงานที่ปฏิบัติ	**ผลการประเมิน** **หน่วยตรวจสอบภายใน** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่ง อบต.น้ำหมาน ที่ ๒๘๘/๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดหน้าที่ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายในมีภารกิจ ๑ งาน คือ งานตรวจสอบภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามที่ กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้ออกหนังสือด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแจ้งว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด **พบความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ** ๑. งานตรวจสอบภายใน **จากการติดตามผล พบว่า** - ขาดการแลกเปลี่ยนความรู้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่มีประสบการณ์สูงที่อยู่ในท้องที่ใกล้เคียงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งเดียวกันใน อปท. ใกล้เคียง

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง **กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร** - มีการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานและกิจกรรม รวมทั้งมีกระบวนการในการระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพที่จะบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้นการพิจารณาความเสี่ยงจะดูจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงและกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยง เพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม	**กิจกรรมด้านการพัฒนาบุคลากร** - งานตรวจสอบภายในเป็นงานที่ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบรวมทั้งต้องใช้องค์ความรู้ในหลายองค์ประกอบเพื่อใช้ในการเข้าตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอยู่ในช่วงเก็บเกี่ยวประสบการณ์และจำเป็นต้องแลกเปลี่ยนความรู้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่มีประสบการณ์และจำเป็นต้องแลกเปลี่ยนความรู้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่มีประสบการณ์สูง เพื่อเป็นแนวทางในงานด้านการตรวจสอบ แต่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้
๓. กิจกรรมการควบคุม - มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสียหายความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นตามสมควรมีการแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม มีการสอบทานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบกระทบยอดงานด้านบัญชีการเงินการรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงทรัพยากรที่สำคัญ ๆ และการติดตามประเมินผลกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อความคุมงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์	**กิจกรรมด้านการตรวจสอบ** - ให้มีการแยกแยะหน้าที่ชัดเจนระหว่างผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบไม่ควรเป็นคนเดียวกันเพื่อลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและเป็นการควบคุมที่ถูกต้องตามหลักการควบคุมภายใน ๑. มีการสื่อสารข่าวหรือคำสั่งให้บุคลากรระดับปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๒. มีการกำหนดวิธีการสื่อสารเพื่อให้บุคลากรสามารถส่งข้อเรียกร้อง หรือขัดแนะนำให้กับฝ่ายบริหารได้ ๓. มีการกำหนดวิธีการสื่อสารเพื่อให้บุคลากรสามารถส่งข้อเรียกร้อง หรือขัดแนะนำของบุคลากร ๔. มีการเปิดช่องทางการสื่อสารโดยตรงระหว่างเจ้าหน้าที่กับประชาชนผ่านทางสื่อออนไลน์เพื่อการติดต่อที่สะดวกและรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> - มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและผู้ใช้บริการพอสมควร มีการบันทึกและประมวลข้อมูลที่จำเป็นในการใช้งาน ตลอดจนมีการรายงานผลข้อมูลต่าง ๆ เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารได้รับทราบและใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนและการตัดสินใจเรื่องต่าง ๆ ตลอดจนมีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ให้เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานและบุคลากรภายในได้รับทราบโดยทั่วถึงทางสื่อต่าง ๆ หลายช่องทาง	**ข้อมูลข่าวสารสนเทศมีความเหมาะสม ดังนี้** มีการนำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลาสามารถตรวจสอบได้จัดระบบอินเตอร์เน็ต
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> - มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน และประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้พอสมควร โดยส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินระหว่างการปฏิบัติงานและประเมินผลตามกำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลา ที่คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย	<u>ผลการประเมิน</u> พบว่า มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามกองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้ออกหนังสือด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแจ้งว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม **สภาพแวดล้อมภายใน** บางครั้งมีงานก่อสร้างที่ผู้รับจ้างเข้าดำเนินงานพร้อมกัน ทำให้การควบคุมงานและกระบวนการในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นจุดอ่อน เพราะกำลังคนมีน้อย และต้องทำงานด้านเอกสารอื่นด้วย ซึ่งอาจเป็นเหตุให้ขั้นตอนการประสานงานกับคณะกรรมการตรวจงานจ้างบกพร่อง ทำให้มีความเสี่ยงของ "กิจกรรมการให้ผู้แทนชุมชนมีส่วนร่วมในการตรวจการจ้าง"	**ผลการประเมิน** **กองช่าง** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่ง อบต.น้ำหมาน ที่ ๓๘๗/๒๕๖๒ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ กองช่าง มีภารกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานก่อสร้าง <u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน</u> ตามที่ กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้ออกหนังสือด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแจ้งว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด	

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สภาพแวดล้อมภายนอก ระเบียบกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม เช่น - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๙ - พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน - พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน เป็นต้น	พบความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ - งานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้ วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจโดยในส่วนงานออกแบบและควบคุมอาหาร พบว่ายังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและส่วนงาน ที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ สภาพแวดล้อมภายใน ๒.๑.๑ ภารกิจงานประจำ วิเคราะห์จากความเพียงพอของงานประจำ ตามคำสั่ง ๒.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก ๒.๒.๑ จากสถานที่ตั้ง กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	<u>ผลการประเมิน</u> พบว่า กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้เชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพบว่ามีการควบคุมเพียงพอแล้ว คือมีการปฏิบัติถูกต้องตาม - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๙ - พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน - พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘ และแก้ไขเพิ่มเติม แต่งานออกแบบและควบคุมอาคาร ยังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. ส่งเจ้าหน้าที่ไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความชำนาญมากขึ้น ๒. ขออัตราบุคลากรเพิ่มเติม ๓. ปรับปรุบคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนกรณีไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่แทน	<u>ผลการประเมิน</u> พบว่า ในภาพรวมกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. จัดหาอุปกรณ์ช่วยในการสำรวจ และออกแบบเพื่อให้งานมีความสะดวกและรวดเร็วขึ้น ๕. จัดหาพาหนะที่ใช้ในการเดินทางไปควบคุมงานให้เพียงพอ ๖. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานออกแบบและควบคุมอาคารรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๗. ให้บุคลากรที่รับผิดชอบงานออกแบบและควบคุมอาคารศึกษาคู่มือระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจนและมีความรู้ความเข้าใจเป็นอย่างดี	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร **กิจกรรมงานก่อสร้าง** นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้ง Internet โทรศัพท์ โทรสารการประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้	<u>ผลการประเมิน</u> พบว่า ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุม	<u>ผลการประเมิน</u> พบว่า มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามกองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้ออกหนังสือด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์

แบบ ปค ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
งานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง โดย - ใช้แบบสอบถาม แบบสอบทาน หรือรายงานต่าง ๆ - ติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ปรึกษาหารือระดมความคิดระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง - ประเมินผลการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน ปีละ ๑ ครั้ง	และแนวทางกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแจ้งว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด กองคลัง หน่วยตรวจสอบภายใน และกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน จัดทำการวางระบบควบคุมภายใน ตามที่กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้ออกหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยแจ้งว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดว่า "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ลายมือชื่อ

(นายชาติชาย จิตรอารีย์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำหมาน

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓