

ที่ อบ ๙๐๙๐๑/๓๙๖



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง
อำเภอศรีเมืองใหม่ จังหวัดอุบลราชธานี
๓๔๒๕๐

๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายอำเภอศรีเมืองใหม่

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ
จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

พร้อมหนังสือฉบับนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียด
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัวทอง แสงเขตต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

สำนักปลัด อบต.หนามแท่ง

โทร/โทรสาร ๐ ๔๕๒๑ ๐๙๓๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอศรีเมืองใหม่

องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของ
การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้
การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ
การดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่งเห็นว่า การควบคุมภายในของ
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของอำเภอศรี
เมืองใหม่

ลายมือชื่อ

(นายบัวทอง แสงเขตต์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

วันที่ ๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี
- ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสียดิน
- ๑.๓ กิจกรรมเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๔ กิจกรรมจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน
- ๑.๖ กิจกรรมงานควบคุมการก่อสร้าง
- ๑.๗ กิจกรรมงานประมาณราคา
- ๑.๘ กิจกรรมการบริหารงบประมาณและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๙ กิจกรรมด้านจัดทำบัญชี ศพด. การปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง นายก อบต. สั่งกำชับผู้กำกับดูแลและแนวทางการปฏิบัติงานได้ถูกต้องยิ่งขึ้น และขอคำแนะนำจากนิติกร ผู้มีความรู้ด้านกฎหมายและคดี เฉพาะของ อบต. อื่นๆ เป็นที่ปรึกษา

๒.๒ จัดทำโครงการรณรงค์ต่อต้านยาเสพติด เพื่อให้ความรู้แก่เด็กและเยาวชนในตำบล ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์ และผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแล แจ้ง เบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๓ ในการจะทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ – พ.ศ.๒๕๖๔) ต้องปฏิบัติตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องมีการจัดเตรียมความพร้อมและประสานงานกับทุกฝ่ายในการจัดทำแผนฯ โดยดำเนินการตามขั้นตอนให้ถูกต้อง เพื่อให้การจัดทำแผนฯ ลุล่วงตามวัตถุประสงค์และไม่ล่าช้า

๒.๔ ติดต่อผู้นำชุมชน ส.อบต. แจ้งให้ญาติผู้เสียชีวิตนำเอกสารใบมรณะบัตรมาแจ้งที่ อบต. เพื่อตัดสิทธิ์ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยการตัดสิทธิ์การเสียชีวิตการย้ายที่อยู่ และออกหน่วยเพื่อแจ้งข่าวสารเกี่ยวกับการรับเบี้ยยังชีพให้ประชาชนเข้าใจ

๒.๕ ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อยแต่ละกองได้ตรวจ สอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการ เบิกจ่ายตามขั้นตอน และสรุบบุคลากรด้านการเงินและบัญชีเพิ่ม

๒.๖ ให้ช่างผู้ควบคุมงานเพิ่มการควบคุมงานก่อสร้าง และจัดทำแผนผังปฏิบัติงานการควบคุมงานจ้างตามคำสั่งที่ได้ รับมอบหมายให้ชัดเจน และรายงานการปฏิบัติงานต่อผู้ บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพิ่มการประชาสัมพันธ์ทุกช่องทางเพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ทราบและมีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานจ้างในทุกภาคส่วน และการใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๗ สํารวจข้อมูลราคากลางปัจจุบันทั้งราคาตลาดท้องถิ่น ,พาณิชย์จังหวัด และราคากลางตามหลัก เกณฑ์ของการคำนวณราคากลาง และกฎ ระเบียบ การประมาณราคากลาง ตามมติของคณะรัฐมนตรีอย่างต่อเนื่อง ให้เจ้าหน้าที่ประมาณราคาใหม่ทุกครั้งก่อนการดซื้อ จัดจ้างทุกโครงการที่มีการประมาณราคาเดิมนานเกิน ๓๐ วันขึ้นไป กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ศึกษา ระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ(IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจในขณะดำเนินงาน รวมทั้งส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะทั้งทางด้านทฤษฎีและด้านการปฏิบัติงานในอนาคตต่อไป และกำชับให้ช่างผู้ควบคุมงานแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทุกครั้งที่มีการลงงานและระหว่างปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาด

๒.๘ .จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรมมอบหมายให้ครูบุคลากร เพื่อช่วยเหลืองานด้านการบริหารพัสดุ

๒.๙ ศึกษากฎหมายข้อระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้อยู่เสมอรวมถึงการทบทวนถึงปัญหาที่เกิดจากในรอบที่ผ่านมาเพื่อนำมาเป็นแนวคิดในการแก้ไข งานที่กำลังดำเนินการในปัจจุบัน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง ได้พิจารณาแต่ ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการ ยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการ ปฏิบัติงานดังนี้</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p><input type="checkbox"/> มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายใน องค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการ ประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการ ตรวจสอบภายนอก</p> <p><input type="checkbox"/> มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p><input type="checkbox"/> มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลาย ลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบ เป็นครั้งคราว</p> <p><input type="checkbox"/> พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนด จริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ</p> <p><input type="checkbox"/> ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่ มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p>	<p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่ของภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่ อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการ ประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการ ตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วย ตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดย สนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร</p> <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง มีข้อกำหนด ด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและ การสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตน ให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p><input type="checkbox"/> มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน</p> <p><input type="checkbox"/> มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</p> <p><input type="checkbox"/> มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</p> <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p><input type="checkbox"/> มีการจัดโครงการและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ</p> <p><input type="checkbox"/> มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p><input type="checkbox"/> มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ</p>	<p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแห้ง ได้ปฏิบัติตามกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม</p> <p>๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแห้ง มีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแห้ง ที่ ๓๑๗/๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแห้ง</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแห้ง มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบโดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน <input type="checkbox"/></p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม <input type="checkbox"/> การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง มีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ <input type="checkbox"/> มีแผนการแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบและเข้าใจตรงกัน 	<p>๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง มีการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้งเพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง มีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ <input type="checkbox"/> บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง <input type="checkbox"/> มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง <input type="checkbox"/> มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง <input type="checkbox"/> มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง <input type="checkbox"/> มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง 	<p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LAAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง</p> <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบ และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก</p> <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการ พนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ <input type="checkbox"/></p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง มีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเพียงพอและมีประสิทธิผล</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจการควบคุม</p> <p>๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง ที่ ๓๑๗/๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน งบประมาณ ๒๕๖๓ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๑-๒๕๖๒) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนด และถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดยมีการจัดทำบัญชีและการเงินผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>การติดตามประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. **กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี** เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ขาดผู้ปฏิบัติงาน ด้านกฎหมายและคดี โดยตรง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับในการปฏิบัติงานอย่างถ่องแท้ จึงทำให้เกิดความล่าช้าและ ผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๒. **กิจกรรมด้านการรับ - การเบิกจ่ายเงิน** พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน , มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่าน การตรวจสอบก่อนมีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนในบางงาน

๓. **งานควบคุมการก่อสร้าง** ผู้รับจ้างยังอ่านแบบแปลนไม่เป็นและผู้รับจ้างบางรายไม่ปฏิบัติตามสัญญา เกิดปัญหาความล่าช้าในการควบคุมงาน หรืองานอาจไม่เป็นไปตามแบบแปลนนำมาใช้ และระยะเวลาของการก่อสร้าง

๔. **กิจกรรมงานประมาณราคา** เนื่องจากการประมาณราคากลางที่ไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่น และความไม่แน่นอนของราคากลาง ตลาดท้องถิ่นซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาตามสภาพเศรษฐกิจและสังคม

๕. **การบริหารงบประมาณและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง งานยังล่าช้า เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่มาก รายงานการจัดซื้อจัดจ้างยังมีข้อผิดพลาด

๖. **กิจกรรมด้านจัดทำบัญชี ศพต. การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ** งานยังล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ ขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี จึงทำให้การจัดทำงบการเงินยังมีข้อผิดพลาด

๗. **กิจกรรมจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ** การติดต่อประสานงาน ส.อบต. ข้อมูลที่ได้รับยังเป็นข้อมูลดิบ และบอกด้วยวาจา ไม่มีการรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิต การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพไปแล้วจึงต้องเรียกคืน กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพเสียชีวิตตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ ต้องระงับการจ่ายเงินภายในเดือนที่เสียชีวิตทันที

๘. **กิจกรรมเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น** มีการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงโครงการในแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) บ่อยครั้ง ส่งผลให้เกิดปัญหาในการติดตามแผนและงบประมาณที่ไม่สอดคล้องกัน

๙. **กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชน ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากปัญหาครอบครัว สภาพแวดล้อม สื่อ เทคโนโลยีที่ทันสมัย ทำให้เกิดการอยากรู้ อยากลอง และเกิดพฤติกรรมกรรมเลียนแบบ

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายบัวทอง แสงเขตต์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนามแท่ง

วันที่ ๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒