

องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมโดยทุกรายการยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัดบุคลากรมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรมจริยธรรม ดำเนินการด้วย มีการประกาศใช้นโยบาย กรอบคุณธรรมประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นมา (๒) กำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในโดยเปิดโอกาสให้ส่วนราชการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามภารกิจของหน่วยงานให้มีความเพียงพอและเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายและนโยบายภาครัฐ ดำเนินการโดย จัดให้มีการประชุมหัวหน้าส่วนราชการทุก ๔ เดือน เพื่อสอบถามถึงปัญหา อุปสรรค และความก้าวหน้าของงานที่ปฏิบัติ พร้อมทั้งติดตาม และกำกับให้ทุกส่วนมีการจัดทำระบบควบคุมภายในของส่วนงานตัวเอง (๓) หัวหน้าองค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแลโดยมีการมอบอำนาจหน้าที่ให้แก่ส่วนราชการเพื่อให้ปฏิบัติงานภารกิจอย่างคล่องตัวบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ดำเนินการโดย จัดทำคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และปรับปรุงคำสั่งทุกครั้งเมื่อมีการโยกย้าย เกษียณ หรือ ลาออกของพนักงานในองค์กร (๔) องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐโดยมุ่งมั่นสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่	องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสมเพียงพอตามหลักการที่กำหนด โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตามยังมีเรื่องที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอได้แก่ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี และกิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในพื้นที่รวมทั้งพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ทักษะเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ดำเนินการโดย จัดให้มีการมอบของรางวัล ทุกเทศกาล เช่น มอบของรางวัลสำหรับผู้ปฏิบัติงานดี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ที่ผ่านมา (๕) องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐโดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ดำเนินการโดย มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม ๕๓๘/๒๕๖๔ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นมา	
๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจอย่างชัดเจน ดำเนินการโดย กิจกรรมที่ดำเนินการ มีการระบุวัตถุประสงค์อย่างชัดเจนดังที่ แสดงในส่วนของ ปค.๕ แต่ยังมีบางกิจกรรมที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังไม่ดำเนินการให้ถูกต้อง (๒) องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นโดยกำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดการประเมินความเสี่ยงตามระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นและส่งผลให้การปฏิบัติภารกิจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดำเนินการโดย กิจกรรมที่ดำเนินการ มีการระบุวัตถุประสงค์อย่างชัดเจนดังที่ แสดงในส่วนของ ปค.๕ แต่ยังมีบางกิจกรรมที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังไม่ดำเนินการให้ถูกต้อง (๓) องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุแห่งความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความพอเพียงและเหมาะสมกับการ	องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคามมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์อย่างไรก็ตามพบว่ากลไกในการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในยังไม่ชัดเจนและครอบคลุมทุกกิจกรรมอาจส่งผลให้องค์กรได้รับความเสียหายทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ปฏิบัติงานส่งผลให้มีวิธีการเพิ่มเติมในการจัดการความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และมุ่งเน้นไม่ให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ <u>ดำเนินการโดย จัดให้มีการประชุมเพื่อติดตาม การปฏิบัติหน้าที่ของทุกคนในองค์กร ตามรายงานการประชุม ตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๕</u> (๔) องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยยะสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในโดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ <u>ดำเนินการโดย</u> เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ หนังสือสั่งการ หรือมีการโยกย้าย พนักงาน จะมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้เป็นปัจจุบันทุกครั้ง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม ได้ระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมให้มีความชัดเจนเหมาะสมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานภารกิจวัตถุประสงค์ ดำเนินการโดย ดำเนินการ จัดทำนโยบายและระเบียบปฏิบัติ พิจารณาสั่งการ การ อนุมัติ การมอบอำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การสอบ ยืนยันความถูกต้อง การสอบถามผลการดำเนินงาน การรักษา ความปลอดภัย การจำกัดการเข้าถึงทรัพยากร การแบ่งแยก หน้าที่การงาน (๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์โดย ส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศใช้เป็นกิจกรรมการ ควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการทำงาน ดำเนินการโดย จัดให้มีการเข้ากลุ่มไลน์เพื่อส่งงาน ที่เร่งด่วน เป็นต้นไป (๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมโดยกำหนดไว้ใน นโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการ ปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงโดยผู้บริหารได้ มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมายระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด รวมทั้งกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมโดยการให้ นโยบายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจส่งต่อการบรรลุเป้าหมาย กิจกรรมที่กำหนดให้อย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการโดย ตามนโยบายที่ประกาศ และมีผลบังคับใช้เมื่อ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ได้กำหนดให้มีการประชุมเพื่อติดตามผลการ ปฏิบัติงาน รวมทั้งกิจกรรมการควบคุมอย่างชัดเจน	องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม มีกิจกรรม การควบคุมโดยกำหนดเป็นคำสั่งอย่างชัดเจนและมี การติดตามการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตาม ระบบหรือไม่แต่ทางนี้ยังมีความเสี่ยงที่เหลือยู่ที่จะ ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ซึ่งได้มี การกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพิ่มเติมแล้วอย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมมีการ กำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบจาก ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบ หรือไม่ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และยังส่งผลให้การ ปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเกิดผลเสียหาย ต่อองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินการโดย ใช้ระบบ Laas ในการดำเนินการด้านการเงินการบัญชี การเบิกจ่าย การพัสดุ ตลอดจนการปฏิบัติงานทุกอย่างที่เกี่ยวกับการเงิน (๒) หน่วยงานของรัฐ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดโดยใช้ระบบสื่อสารในการสื่อสารข้อมูลเช่น LINE Group E-mail Facebook หรือ โปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็วครบถ้วนถูกต้องทันต่อเหตุการณ์เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน สามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ดำเนินการโดย จัดให้มี ไลน์กลุ่มเพื่อติดต่อสื่อสารกันในการปฏิบัติงาน มีคำสั่งกำหนดให้เจ้าหน้าที่ดูแลในส่วนงานประชาสัมพันธ์ด้าน Facebook และรายงานผลการดำเนินงาน ทุกเดือน (๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ ดำเนินการโดย ทุกครั้งที่มีการกิจกรรมเข้าพบปะประชาชนแต่ละหมู่บ้านที่อยู่ในความรับผิดชอบ เช่น การออกไปบริการจัดเก็บภาษี การออกประชาชนคม องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม จะมีการแจกแบบสอบถามความพึงพอใจในการปฏิบัติงานทุกครั้ง และจะนำมาประชุมเพื่อกำหนดแนวทางการแก้ปัญหาตามแบบสอบถามต่อไป	องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมรวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการควบคุม (๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับจังหวัดเป็นผู้ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด <i>ดำเนินการโดย</i> ภายในเดือน ธันวาคม ของทุกปี องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม จะจัดส่ง ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖ ให้กับผู้กำกับดูแลพิจารณา รายงานผลการประเมินควบคุมภายในทุกครั้ง (๒) องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม โดยจัดให้มีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ส่วนราชการสามารถลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับการปริมาณภารกิจเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา <i>ดำเนินการโดย</i> จัดให้มีการประชุม คณะกรรมการควบคุมภายใน ระดับองค์กรทุกสามเดือน	หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นไปตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จบรรลุวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องได้รับการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอคือ

สำนักงานปลัด

- กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- กิจกรรมการป้องกันและการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

กองคลัง

- กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้
- กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี
- กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

กองช่าง

- กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง
- กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง
- กิจกรรมงานสาธารณูปโภค
- กิจกรรมงานผังเมือง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา
- กิจกรรมด้านงานธุรการ



(นายณัฐพล เดชสุภา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลประจันตคาม

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕