

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบควบคุมภายใน<br>( ๑ )                                                 | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ<br>( ๒ )                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b><br><br>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร  | - ผู้บริหารมีทัศนคติที่เหมาะสมในการบริหาร<br>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง<br>ที่เกี่ยวข้อง อย่างระมัดระวัง รอบคอบ รวมทั้งมีการพิจารณา<br>ว่าจะทำให้ความเสี่ยง เหล่านั้นลดน้อยหรือหมดไปได้ อย่างไร<br>ก่อนที่จะตัดสินใจดำเนินงานและผู้บริหาร<br>มีการบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน |
| ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม                                                   | - มีการกำหนดกฎ กติกา หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติ พร้อมแจ้ง<br>ให้แก่บุคลากรในองค์กรทราบโดยทั่วกัน รวมถึงผู้บริหารได้<br>ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์<br>สุจริต และจริยธรรม ส่งเสริมขวัญกำลังใจแก่บุคลากรอย่าง<br>สม่าเสมอ                                                    |
| ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร<br>การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ | - มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึง ความรู้ ทักษะ<br>และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่าง เหมาะสม<br>ครอบคลุมถึงทุกระดับงานย่อย และ มีการบันทึกหลักฐานผล<br>การปฏิบัติงานให้ชัดเจน                                                                                                                |
| ๑.๔ โครงสร้างองค์กร                                                            | -มีการจัดโครงสร้างองค์กร และสายงานการ บังคับบัญชา<br>ที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของ<br>องค์กรมีการแสดงแผนภูมิการ จัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็น<br>ปัจจุบัน                                                                                                                          |
| ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ                                         | -มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่<br>เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุก<br>คนทราบ                                                                                                                                                                          |
| ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร                                                | -องค์กรมีการปฐมนิเทศบุคลากรที่เข้ามาบรรจุใหม่ เปิดโอกาส<br>และส่งเสริมให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทักษะการ<br>ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีการแลกเปลี่ยนรู้เรียน มีการสร้าง<br>วัฒนธรรมองค์กรในเพื่อปลูกจิตสำนึกในการให้บริการประชาชน                                                         |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>( ๑ )                                     | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>( ๒ )                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบ<br>การปฏิบัติงาน                          | - องค์การมีการมอบหมาย และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ในแต่ละ<br>ส่วนงาน และจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อติดตามการ<br>ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ                                                                                                                                                    |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง<br><br>๒.๑การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ<br>องค์กร | - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจนและ ครอบคลุมถึงสิ่งที่<br>องค์กรต้องการบรรลุ มีการเผยแพร่ และชี้แจงวัตถุประสงค์ขององค์กรให้<br>บุคลากรทุกระดับรับทราบ และเข้าใจตรงกัน แต่ควรมีแผนที่ชัดเจนใน<br>การปฏิบัติร่วมกันในการประเมินความเสี่ยงโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์<br>โดยรวมขององค์กรและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้น |
| ๒.๒การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ<br>กิจกรรม                               | -วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องและเชื่อมโยง กับวัตถุประสงค์และ<br>แผนกลยุทธ์ขององค์กร มีความชัดเจนสามารถปฏิบัติและวัดผลได้ แต่ควรมี<br>การ กำหนดเกณฑ์หรือมาตรฐานในการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ระดับ<br>กิจกรรมให้ชัดเจน                                                                                                   |
| ๒.๓การระบุความเสี่ยง                                                  | - หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่สำคัญได้ อย่างครอบคลุมความ<br>เสี่ยงที่สำคัญ โดยใช้วิธีการต่างๆ ที่เหมาะสมตามมาตรฐานการควบคุม<br>ภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และตามการตรวจประเมินผล<br>การปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น                                                                            |
| ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง                                            | - หลังจากมีการระบุความเสี่ยงขององค์กรแล้ว มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง<br>เพื่อจัดลำดับโดยผู้บริหาร และคณะกรรมการ อย่างไรก็ตาม ควรจะให้<br>บุคลากรทุกคนมี ส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยวิเคราะห์จาก<br>โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง ผลออกมาเป็น<br>ระดับของความเสี่ยง                                   |
| ๒.๕ การบริหารความเสี่ยง                                               | -ผู้บริหารกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงและกำหนด ระดับความเสี่ยง โดย<br>ใช้วิธีการที่เหมาะสมกับสภาพ ขององค์กร อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรใน<br>ระดับ หัวหน้าส่วนได้มีส่วนร่วม และควรมีการสื่อสารให้บุคลากรรับทราบ<br>ทั่วกัน                                                                                                      |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>( ๑ )                                                      | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>( ๒ )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หลักการทั่วไป</p>                                    | <p>- มีระเบียบ กฎ กติกา เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมแต่ละกิจกรรมชัดเจน มีกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นและการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่ามีบุคลากรส่วนหนึ่งไม่เห็นความสำคัญของกิจกรรมการควบคุม มีการปฏิบัติตามกิจกรรมบ้างเล็กน้อย</p>                                                                                                                                                                                          |
| <p>๓.๒ การควบคุมทั่วไป</p>                                                             | <p>- มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมหรือเทคโนโลยี ในการลดความเสี่ยง และกำหนดให้มีนโยบายและ ระเบียบปฏิบัติที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับ กิจกรรมที่สำคัญ แต่ควรมีการสอบทานกิจกรรมควบคุมเป็นระยะๆเพื่อการปรับปรุง และ ผู้บริหารควรสอบทานการควบคุมเป็นระยะๆ เพื่อเป็น การประเมินว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมจริง</p>                                                                                                                                           |
| <p>๓.๓ กิจกรรมการควบคุม</p>                                                            | <p>- นโยบายและวิธีการปฏิบัติที่กำหนดเป็นลายลักษณ์ อักษร ได้ระบุอย่างชัดเจนถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ ของบุคลากรแต่ละคน เกี่ยวกับการดำเนินงานในหน้าที่ ที่รับผิดชอบและมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง อย่างไรก็ตาม ควรให้บุคลากรทุกคนมีความรู้ความเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมใน การกำหนดกิจกรรมควบคุม และควรมีการสอบทานการปฏิบัติงานตามกิจกรรมควบคุม โดยผู้บริหารเป็น ระยะๆและอย่างสม่ำเสมอ</p>    |
| <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ - การควบคุมทั่วไป</p> <p>- การควบคุมระบบงาน</p> | <p>- มีการกำหนดขอบข่ายของระบบสารสนเทศของ กลุ่ม งานไว้อย่างชัดเจน และกำหนดนโยบาย การนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการอบรม หรือให้คำแนะนำในการใช้คอมพิวเตอร์ สำหรับงานที่ต้องใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงานได้มี การให้ความรู้แก่บุคลากรโดยการส่งไปอบรม / ประชุม สัมมนา</p> <p>- กำหนดให้สำนักงานปลัดมีการตรวจสอบข้อมูล ตามภาระงานให้เกิดความถูกต้อง แล้วรายงานผู้บริหาร ตามลำดับสายงาน เมื่อผ่านระบบการรายงานแล้วจึงจัด เก็บข้อมูลในไฟล์ข้อมูลเป็นระยะๆ</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>( ๑ )                                   | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ<br>( ๒ )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๔.๒ สารสนเทศ                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาระงานทั้งข้อมูล ภายนอกและภายในให้บุคลากรรับทราบ มีการกำหนด กลุ่มงาน ให้ครอบคลุม กับภาระงานที่รับผิดชอบ นำเสนอผู้บริหารเพื่อการ บริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร อย่างไรก็ตาม ยังมีกลุ่มงาน ที่ไม่ครอบคลุมตามภาระงานที่รับผิดชอบ</li> </ul>                                                                                                              |
| ๔.๓ การสื่อสาร                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบหน้าที่ และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยการจัดประชุมให้ ความรู้ แก่บุคลากรในหน่วยงานทุกคน</li> <li>- มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติ ในการติดต่อสื่อสาร ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้กับบุคลากรทราบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ อย่างมีประสิทธิภาพ และรายงานผลให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ หรือแจ้งเวียนหนังสือประชาสัมพันธ์ให้รับทราบ</li> </ul> |
| <b>๕. การติดตามประเมินผล</b><br><br>๑. การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำกับติดตามระหว่างปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการที่ เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารควรมี กลยุทธ์ในการติดตามประเมินผลระหว่างการทำงานมีประสิทธิภาพ และควรมีการเปรียบเทียบข้อมูลการ ดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลการประมวลผล</li> </ul>                                                                                                                                          |
| ๒. การประเมินรายครึ่ง                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดให้มี การประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยวิธีการที่เหมาะสมในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ควรมีการกำหนดวิธีการประเมินเครื่องมือที่ใช้ประเมินให้เหมาะสม และผู้ประเมินควรเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเพียงพอถึงภารกิจเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการดำเนินกิจกรรมเป็นอย่างดี</li> </ul>                                                                                                        |
| ๓. การปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ฝ่ายบริหารและหัวหน้าส่วนงานมีการแก้ไขปัญหาจากการตรวจพบหรือจากการประเมิน อย่างไรก็ตามปัญหาบางเรื่องควรจะได้รับการแก้ไข/ปรับปรุงอย่างเร่งด่วน</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                    |

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

อย่างไรก็ตามมีกิจกรรมบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมขึ้นแล้ว จากการวิเคราะห์สำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย มีความเสี่ยง ๒๒ กิจกรรม คือ

กิจกรรมปรับปรุงปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์ กิจกรรมปรับปรุงการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมปรับปรุงการจัดทำประชาคม กิจกรรมปรับปรุงการร้องทุกข์ ร้องเรียน กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัด จ้างกิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้กิจกรรมด้านการควบคุมงาน ก่อสร้าง งานจ้าง กิจกรรมด้านการสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา กำหนดราคากลาง และกิจกรรมด้านการซ่อมแซม ไฟฟ้า สาธารณะ กิจกรรมการดำเนินการโครงการตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการ กิจกรรมปรับปรุง การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมการเฝ้าระวังและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โควโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมปรับปรุงการปลูกต้นไม้ประจำปี งานส่งเสริม การเกษตร โครงการงานฐานทรัพยากรท้องถิ่น กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด กิจกรรม ป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคระบาดอื่นๆ กิจกรรม ป้องกัน แก้ไขปัญหายาเสพติด กิจกรรมการ งานขึ้นทะเบียนและต่อบัตรคนพิการ กิจกรรมการส่งเสริมการพัฒนาอาชีพ กิจกรรมการส่งเสริมและพัฒนา อาชีพ กิจกรรมด้านการสงเคราะห์ ช่วยเหลือผู้ยากไร้



(นางวรรณภา โคตะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมั่งงอย

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕