



รายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

สำหรับงวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาค้อ
อำเภอเขาค้อ จังหวัดสกลนคร

คำนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินการตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ หวังว่าการจัดทำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดทำนี้ คงจะเป็นประโยชน์แก่ทุกคนในองค์การบริหารส่วนตำบลที่จะเห็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ดียิ่ง ๆ ขึ้นไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

สารบัญ

หน้า

๑. การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับองค์กร	
๑.๑ แบบ ปค.๑	๑
๒. การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับหน่วยงานย่อย	
๒.๑ แบบ ปค.๔	
๒.๑.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม	๓
๒.๑.๒ การประเมินความเสี่ยง	๔
๒.๑.๓ กิจกรรมการควบคุม	๕
๒.๑.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร	๖
๒.๑.๕ การประเมินผลโดยรวม	๗
๒.๒ แบบ ปค.๕	
๒.๒.๑ สำนักปลัด	๘
๒.๒.๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	๑๑
๒.๒.๓ กองช่าง	๑๒
๒.๒.๔ กองคลัง	๑๔
๒.๓ แบบ ปค.๖	
๓. ภาคผนวก	
๓.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน	
๓.๓.๑ คำสั่งควบคุมภายในระดับองค์กร	
๓.๓.๒ สำนักปลัด	
๓.๓.๓ กองช่าง	
๓.๓.๔ กองคลัง	
๓.๓.๕ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	
๓.๒ บันทึกการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเขาฉกรรจ์

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทรัพย์สิน และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ เห็นว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเขาฉกรรจ์ จังหวัดสระแก้ว

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. งานธุรการและงานสารบรรณ พบความเสี่ยงคือ สถานที่จัดเก็บเอกสารกลาง ไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั้นตรวจ และติดตามเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด เจ้าหน้าที่ควรศึกษาหาความรู้ เพิ่มเติมหรือเข้ารับการศึกษาอบรมในหลักสูตร และควรมีสถานที่จัดเก็บเฉพาะของแต่ละงาน

๒. งานเจ้าหน้าที่ พบความเสี่ยง คือ ข้าราชการยังขาดความชำนาญในงาน การเจ้าหน้าที่ เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ของการบริหารงานบุคคล ได้แก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม ตลอดเวลา เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทที่เป็นอยู่ของ อบต. และจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านการบุคคลไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้งานบางอย่างเกิดความล่าช้า และเกิดความผิดพลาดได้ มีการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษาอบรมเพื่อหาความรู้ที่อยู่เรื่อย ๆ และสรรหาพนักงานส่วนตำบลมา ดำรงตำแหน่งที่ว่าง

๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่ เพียงพอกับงานบริการ พื้นที่อยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย และ อบต.ขาดวัสดุงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยทำให้งานขาดประสิทธิภาพ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดระบบการให้บริการบรรเทา สาธารณภัยให้ครอบคลุม

๔. งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยงคือ บุคลากรไม่มีทักษะและ ประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผน และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่น นอกเหนืองานในหน้าที่ทำให้ปริมาณงานมาก และยิ่งขาดเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน และพัสดุของกองการศึกษา มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ตามคู่มือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและฝึกปฏิบัติการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กฎหมายกำหนด และสรรหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก

๕. งานก่อสร้าง พบความเสี่ยงคือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๖. งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า พบความเสี่ยงคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็ว ในการปฏิบัติงานและอุปกรณ์ไฟฟ้ามีอายุการใช้งานน้อยเสื่อมคุณภาพได้ง่าย เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และมีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าชำรุดอยู่เสมอ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๗. งานการเงินและบัญชี พบความเสี่ยงคือ หน่วยงานผู้เบิก/เจ้าของโครงการจัดส่งเอกสารเพื่อประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน หรือยังไม่ถูกต้อง ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินที่ไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ต้องใช้ความละเอียดในการปฏิบัติหน้าที่ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการและมติกรม. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย

๘. งานพัสดุ พบความเสี่ยงคือ มีระเบียบ กฎหมายที่ออก มาใช้บังคับใหม่ และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านพัสดุเป็นการเฉพาะและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๙. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยงคือ ด้วยระยะเวลาที่รับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแบบใหม่นั้นมีระยะเวลาที่สั้น ต้องบันทึกข้อมูลของผู้เสียภาษีใหม่ทั้งหมด ทำให้ไม่สามารถควบคุมภาษีจึงทำให้มีลูกหนี้ภาษีต่างๆค้างชำระ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ขยายระยะเวลาในการรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างออกไป

(ลงชื่อ)

(นายสุริยา งามสุคนธ์รัตน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

วันที่ ๑๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของ อบต.เขาฉกรรจ์ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ ส่วนราชการ ได้แก่ สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีนายก อบต.เขาฉกรรจ์เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางงานดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่งและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๑ แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้นและมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ อบต.จัดทำแผนที่ภาษีฯและนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓.๓.๔ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์หอกระจายข่าว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ</p> <p>๕.๑.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๑.๒ อบต.มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำหลังทำกิจกรรม/โครงการ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจแผนดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ประกอบด้วยความเสี่ยง ๙ ความเสี่ยง ดังนี้

๑. งานธุรการและงานสารบรรณ
๒. งานการเจ้าหน้าที่
๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๔. งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๕. งานก่อสร้าง
๖. งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า
๗. งานการเงินและบัญชี
๘. งานพัสดุ
๙. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

(ลงชื่อ)

(นายสุรียา งามสุขนธ์รัตนนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

วันที่ ๑๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด สำนักปลัด งานบริหารทั่วไป</p> <p>๑. งานธุรการและงานสารบรรณ กิจกรรม การปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานธุรการและ งานสารบรรณ มีความรู้ความชำนาญ มีการแยกแยะจัดเก็บเอกสาร เป็นระเบียบ แยกตามหมวดหมู่อย่างชัดเจนสามารถ ค้นหาเอกสารได้รวดเร็วตามกำหนดเวลา งานสารบรรณมีความคล่องตัวมากขึ้นการ ดำเนินงานรวดเร็วแล้วเสร็จตาม กำหนดเวลา</p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>- สถานที่จัดเก็บเอกสาร กลางไม่เพียงพอในการ จัดเก็บแต่ละงาน</p>	<p>- มีการแนะนำวิธีการที่ ถูกต้องให้เจ้าหน้าที่ รับทราบและปฏิบัติตาม ระเบียบงานสารบรรณฯ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม ฝึกอบรมตามหลักสูตรที่ กำหนด</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอเนื่องจากเจ้าหน้าที่มี สถานที่เก็บเอกสารต้นฉบับ หนังสือรับไว้ที่งานสารบรรณ กลางแล้ว ไม่สะดวกต่อการค้นหา เมื่อหน่วยงานรับผิดชอบทำ หนังสือรับหายควรมีการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>- สถานที่จัดเก็บ เอกสารกลางไม่ เพียงพอในการ จัดเก็บแต่ละงาน</p>	<p>ผู้บังคับบัญชาระดับต้น หมั่นตรวจและติดตาม เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบงานสารบรรณฯ อย่างเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรศึกษา หาความรู้เพิ่มเติมหรือ เข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตร - ควรมีสถานที่จัดเก็บ เฉพาะของแต่ละงาน - เรียนรู้ระบบงานสาร บรรณอิเล็กทรอนิกส์ เพิ่มเติม</p>	<p>จพง.ธุรการ ชำนาญงาน สำนักปลัด อบต.เขาฉกรรจ์</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. งานด้านการบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ <u>กิจกรรม</u> การวางแผนทรัพยากรบุคคล การสรรหา การบรรจุบุคคลเข้ารับราชการ และการแต่งตั้งการดำเนินการเกี่ยวกับตำแหน่ง และอัตราเงินเดือน การควบคุมและส่งเสริมสมรรถภาพในการปฏิบัติราชการ การฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร การเสริมสร้างแรงจูงใจ ในการปฏิบัติงาน จัดทำทะเบียนประวัติการรับราชการ การดำเนินการเกี่ยวกับการออกจากราชการ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อดำเนินงานบุคคลตามอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพ แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา</p>	<p>๑. ข้าราชการยังขาดความชำนาญในงานการเจ้าหน้าที่ เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ของการบริหารงานบุคคล ได้แก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม ตลอดเวลา เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทที่เป็นอยู่ ของ อบต.</p> <p>๒. จำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านการบุคคลเพิ่ม ๑ อัตรา เพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. สรรหาพนักงานส่วนตำบลมาดำรงตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล ในตำแหน่งที่ว่าง</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้ในระดับหนึ่ง</p>	<p>- ไม่พบความเสี่ยงของงานบริหารบุคคล เนื่องจากระหว่างปีได้ปรับกรอบอัตรากำลึง ๓ ปีเพื่อกำหนดตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลแล้วเพิ่มจำนวน ๑ ตำแหน่ง และได้รับโอนพนักงานส่วนตำบลตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล ชก. แล้ว</p>	<p>- จัดฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรเพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- นักทรัพยากรบุคคล (ลูกจ้างประจำ) สำนักปลัด อบต.เขาฉกรรจ์</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>กิจกรรม</u> ด้านการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเรื่องบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเรื่องบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>๑. กฎหมายระเบียบต่างๆไม่เปิดช่องให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเองได้</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ</p> <p>๓. พื้นที่อยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย</p> <p>๔. บุคลากรที่ปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทำให้บุคลากรไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. ประสานกับหน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพให้ความช่วยเหลือผู้ได้รับความเดือดร้อนเสียหายจากกรณีปัญหาต่างๆ</p> <p>๒. มีเจ้าหน้าที่ในการดำเนินการเกี่ยวกับการให้บริการเรื่องบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๓. มีการจัดระบบการบริการบรรเทาสาธารณภัยโดยการเขียนแบบคำร้อง /สายตรง/สายด่วน</p>	<p>- การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอเนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ให้บริการในการ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ</p>	<p>๑.จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติสม่ำเสมอ</p>	<p>๑. หัวหน้าสำนักปลัดฯ</p> <p>๒.นักวิเคราะห์นโยบายและแผนสำนักปลัด</p> <p>อบต.เขาฉกรรจ์</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษาฯ</p> <p>๔. งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรม</p> <p>การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อเป็นแนวทางการในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒. เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนพัฒนาการศึกษาดำเนินการไปอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบล</p> <p>๔. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ</p>	<p>๑. สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๒.บุคลากรตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาระดับใหม่ ยังไม่มีทักษะ และประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๓. บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่น นอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก</p>	<p>๑.สรรหาบุคลากรในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๒. คำสั่งแบ่งงานและมอบหมาย หน้าที่ในกองการศึกษาฯ</p> <p>๓. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</p>	<p>๑. ปฏิบัติงานตามนโยบาย</p> <p>๒. ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๓. ติดตามประเมินผลแผนพัฒนาการศึกษา - การควบคุมที่มีอยู่ใน (๒) นั้นสามารถลดความเสี่ยงที่เกิดใน (๔) ได้ในระดับหนึ่ง</p>	<p>๑. บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๒. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผน</p> <p>๓. บุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอ กังงานของกองการศึกษาฯ และยังขาดความรู้ความเข้าใจในงาน</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาตามคู่มือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย และมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและฝึกปฏิบัติการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๓. ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด</p>	<p>- รองปลัด อบต. รักษาการแทน ผอ.กองการศึกษาฯ</p> <p>-นักวิชาการศึกษา</p> <p>- นักทรัพยากรบุคคล (ผู้ช่วย) อบต.เขาฉกรรจ์</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๕. งานก่อสร้าง</p> <p>กิจกรรม</p> <p>การดูแลโครงสร้างพื้นฐาน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง</p>	<p>๑. การดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานที่เป็นสาธารณะสมบัติ</p> <p>ส่วนรวม</p>	<p>๑. คำสั่งแบ่งงานและมอบหมาย หน้าที่ในกองช่าง</p> <p>๒. สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้องป้องกัน รักษา เห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</p>	<p>๑. คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มีความสะดวกปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน</p> <p>๒. ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด</p>	<p>๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา</p> <p>๒. บุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอกับงานของกองช่างและยังขาดความรู้ความเข้าใจในงาน</p>	<p>กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง</p>	<p>๑. ผู้อำนวยการกองช่าง</p> <p>๒. นายช่างโยธาชำนาญงานกองช่าง</p> <p>อบต.เขาคกรรจ์</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๖. งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า</p> <p>กิจกรรม</p> <p>การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรับผิดชอบต่องานมอบหมาย</p> <p>๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์</p>	<p>๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าไม่เพียงพอต่อความต้องการ</p> <p>๒. เกิดความชำรุดบ่อยครั้ง (อุปกรณ์เสียหายเกิดมาจากกระแสไฟตกหรือไฟเกิน การกระชากระหว่างอุปกรณ์ไฟเวลาไฟตกหรือไฟเกิน ทำให้ชำรุดเสียหายบ่อยครั้งเกิดจากปัญหากระแสไฟฟ้าหรือไม่)</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอและยังขาดความรู้ความเข้าใจ ที่ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้</p>	<p>๑. จัดตารางการทำงานขอเจ้าหน้าที่ตามคำสั่ง</p> <p>๒. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐานมีอายุการใช้งานคงทนมากขึ้น</p> <p>๓. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสรรหา รับโอน ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้า</p>	<p>๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุอุปกรณ์มีจำกัด</p> <p>๒. จัดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการใช้ไฟฟ้า และการติดตั้งให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p>	<p>๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงานและอุปกรณ์ไฟฟ้ามีอายุการใช้งานน้อยเสื่อมคุณภาพได้ง่าย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p> <p>๓. มีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าชำรุดอยู่เสมอ</p>	<p>๑. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้นเช่นเพิ่มค่าแอมป์ให้อุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อรองรับกระแสไฟฟ้าเพิ่มขึ้นในการขยายเขตไฟฟ้าสาธารณะเพื่อเพิ่มดวงโคม</p> <p>๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p>	<p>๑. ผู้อำนวยการกองช่าง</p> <p>๒. นายช่างโยธา</p> <p>ชำนาญงาน</p> <p>กองช่าง</p> <p>อบต.เขาฉกรรจ์</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๗. งานการเงินและบัญชี</p> <p>กิจกรรม</p> <p>“ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ”</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้องตามระเบียบฯและตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายฎีกาไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดตำแหน่ง จพง.การเงินและบัญชี</p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓. สรรหาตำแหน่ง จพง.การเงินและบัญชี</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีแผนการปรับปรุงต่อไป</p> <p>๒. จัดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓. สรรหาตำแหน่งพนักงานส่วนตำบลที่ว่างตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี โดยการรับโอน (ย้าย) และการขอใช้บัญชีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>๑. หน่วยงานผู้เบิก/เจ้าของโครงการจัดส่งเอกสารเพื่อประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน หรือยังไม่ถูกต้อง ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า</p> <p>๒. ฎีกาผู้เบิกไม่ลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. มีผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน คือผู้อำนวยการกองคลังและผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ยังขาดผู้ปฏิบัติงานที่มีความชำนาญ เชี่ยวชาญ</p>	<p>๑. ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ต้องใช้ความละเอียดในการปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการและมติกรม.</p> <p>๓. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย</p> <p>๔. ดำเนินการสรรหา รับโอนตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี โดยการรับโอน (ย้าย) และการขอใช้บัญชีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>๑. ผอ.กองคลัง</p> <p>๒. ผู้ช่วย จพง.การเงินและบัญชี (พนักงานจ้างตามภารกิจ)</p> <p>กองคลัง</p> <p>อบต.เขาดกรรจ์</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๘. งานพัสดุ</p> <p>กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การบริหารพัสดุ <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การบริหารพัสดุวัสดุครุภัณฑ์ถูกต้องตามระเบียบ 	<p>๑. ระบบ e-gp เปลี่ยนไปอย่างมากทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องศึกษาข้อมูลใหม่ๆ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า</p> <p>๒. การลงทะเบียนทรัพย์สินในระบบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดตำแหน่ง จพง.พัสดุ - ส่งผู้รับผิดชอบตำแหน่ง จพง.พัสดุเข้ารับการอบรมเพื่อศึกษาระเบียบกฎหมายในงานพัสดุ 	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p>	<p>๑. มีระเบียบ กฎหมายที่ออก มาใช้บังคับใหม่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านพัสดุเป็นการเฉพาะและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ - ดำเนินการสรรหา รับโอนตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี โดยการรับโอน (ย้าย) และการขอใช้บัญชีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 	<p>๑. ผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>๒. ผ.จพง.การเงินและบัญชี</p> <p>กองคลัง</p> <p>อบต.เขาฉกรรจ์</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๙. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กิจกรรม</p> <p>- การจัดเก็บรายได้</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถ้วนถูกต้องไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>- ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ใน เรื่องของการเสียภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง</p>	<p>- มีการมอบหมายจาก ผู้บริหารในการควบคุมดูแล เรื่องระเบียบขางานพัฒนา และจัดเก็บรายได้</p> <p>- ออกบริการให้ความรู้ เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างนอกสถานที่ ให้บริการแก่ประชาชนผู้เสีย ภาษีและเปิดโอกาสสร้าง ความเข้าใจอันดีกับ ประชาชนผู้เสียภาษี</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้อง มีแผนการปรับปรุงต่อไป</p>	<p>- ด้วยระยะเวลาที่รับชำระ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แบบใหม่นั้นมีระยะเวลาที่ สั้น ต้องบันทึกข้อมูลของผู้ เสียภาษีใหม่ทั้งหมด ทำให้ ไม่สามารถควบคุมภาษี จึงทำให้มีลูกหนี้ภาษีต่างๆ ค้างชำระ</p>	<p>- ขยายระยะเวลาในการ รับชำระภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างออกไป</p>	<p>๑. นักวิชาการจัดเก็บ รายได้ชำนาญการ ๒. ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ อบต.เขาฉกรรจ์</p>

(ลงชื่อ)

(นายสุรียา งามสุคนธ์รัตนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

วันที่ ๑๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

แบบ ปค.๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐปี พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๑

(ลงชื่อ)

(นายสุริยา งามสุคนธ์รัตน)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

วันที่ ๑๖ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยง

๑. งานธุรการและงานสารบรรณ พบความเสี่ยงคือ สถานที่จัดเก็บเอกสารกลาง ไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจและติดตามเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด เจ้าหน้าที่ควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตร และควรมีสถานที่จัดเก็บเฉพาะของแต่ละงาน

๒. งานการเจ้าหน้าที่ พบความเสี่ยง คือ ข้าราชการยังขาดความชำนาญในงานการเจ้าหน้าที่เนื่องจากระเบียบ กฎหมาย ของการบริหารงานบุคคล ได้แก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม ตลอดเวลา เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทที่เป็นอยู่ของ อบต. และจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านการบุคคลไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้งานบางอย่างเกิดความล่าช้า และเกิดความผิดพลาดได้ มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อหาความรู้อยู่เรื่อย ๆ และสรรหาพนักงานส่วนตำบลมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง

๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ พื้นที่อยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย และ อบต.ขาดวัสดุงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทำให้งานขาดประสิทธิภาพ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม

๔. งานการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบความเสี่ยงคือ บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผน และบุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนืองานในหน้าที่ทำให้ปริมาณงานมาก และยังขาดเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน และพัสดุของกองการศึกษาฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ กำชับ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาตามคู่มือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและฝึกปฏิบัติการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กฎหมายกำหนด และสรรหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก

๕. งานก่อสร้าง พบความเสี่ยงคือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๖. งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า พบความเสี่ยงคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็ว ในการปฏิบัติงานและอุปกรณ์ไฟฟ้ามีอายุการใช้งานน้อย เสื่อมคุณภาพได้ง่าย เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และมีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าชำรุดอยู่เสมอ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๗. งานการเงินและบัญชี พบความเสี่ยงคือ หน่วยงานผู้เบิก/เจ้าของโครงการจัดส่งเอกสารเพื่อประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน หรือยังไม่ถูกต้อง ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินที่ไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ต้องใช้ความละเอียดในการปฏิบัติหน้าที่ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการและมติกรม. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาก่อนการเบิกจ่าย

๘. งานพัสดุ พบความเสี่ยงคือ มีระเบียบ กฎหมายที่ออก มาใช้บังคับใหม่ และเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านพัสดุเป็นการเฉพาะและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๙. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบความเสี่ยงคือ ด้วยระยะเวลาที่รับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแบบใหม่นั้นมีระยะเวลาที่สั้น ต้องบันทึกข้อมูลของผู้เสียภาษีใหม่ทั้งหมด ทำให้ไม่สามารถควบคุมภาษีจึงทำให้มีลูกหนี้ภาษีต่างๆค้างชำระ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ขยายระยะเวลาในการรับชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างออกไป

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
(ระดับองค์กร)

รายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์
วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
เวลา ๑๔.๐๐ น. ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางสาวนันทิยา บุญชาเรียง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์		ประธานฯ
๒.	นายกฤษณะ พิกุลทอง	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์		กรรมการ
๒	นายอำนาจ เพิ่มกระโทก	ผู้อำนวยการกองช่าง		กรรมการ
๓	นางนริดา สังข์สีมา	ผู้อำนวยการกองคลัง		กรรมการ
๔	นายเสกสรรค์ สมคุณ	หัวหน้าสำนักปลัด		กรรมการ/ เลขานุการ

ผู้ไม่เข้าประชุม - ไม่มี

เปิดการประชุมเวลา ๑๔.๐๐ น.

นางสาวนันทิยา บุญชาเรียง
ประธานฯ

- ประธานคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ อำเภอเขาฉกรรจ์ จังหวัดสระแก้ว เปิดการประชุม และกล่าวถึงวัตถุประสงค์ในการประชุมคณะทำงานฯ ครั้งนี้
- คณะทำงานทุกท่าน ดิฉันนางสาวนันทิยา บุญชาเรียง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ ในฐานะประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมในครั้งนี้

๑. เพื่อให้การดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ อำเภอเขาฉกรรจ์ จังหวัดสระแก้ว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ ที่ ๑๔๙ / ๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. หลักการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO : ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ คือ

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม : ปรัชญา วัฒนธรรม/ค่านิยม การมอบอำนาจหน้าที่ นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้าง บุคลากร ความซื่อสัตย์/จริยธรรม บริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง : ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงหาผลกระทบ การจัดการความเสี่ยง

๒.๓ กิจคณะทำงานควบคุม : นโยบาย/วิธีปฏิบัติ แนวทาง/คู่มือ การสอบทาน การแบ่งแยกหน้าที่

๒.๔ สารสนเทศ และการสื่อสาร : เพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสมทันเวลา

๒.๕ การติดตามและประเมินผล

ทั้งนี้เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (O : Operations)

๒) ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (F : Financial Reporting)

๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(C : Compliance)

๓. การดำเนินงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งมีแนวคิดดังนี้

๓.๑ การควบคุมเป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ

๓.๒ การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร

๓.๓ เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓.๔ ต้องมีการปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

๓.๕ มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย

๓.๖ การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารแต่ละระดับของหน่วยงาน ที่ทราบดีว่าจุดใดของตนมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้นเพื่อป้องกัน แก้ไข โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปแบบของระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ แนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานต่าง ๆ ทั้งนี้การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมา เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นระบบการควบคุมภายในจึงเป็นการมองปัญหาในอดีต เพื่อหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน และแก้ไขปัญหาที่เป็นความเสี่ยง

๔. ภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์ อำเภอเขาฉกรรจ์ จังหวัดสระแก้ว ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน

ภารกิจของสำนัก/กองกำหนดระยะเวลา

๑. วิเคราะห์กระบวนการงานให้ครอบคลุมทุกภารกิจ (Flow chart)

ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. จัดทำ ปค.๔ ให้ครอบคลุมทุกภารกิจ ภายในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน

๒๕๖๕

๓. สำนัก/กอง จัดทำรวบรวมประมวลผล ปค.๔ และวิเคราะห์

ภาพรวมของแผนงานงาน/งาน ภายในวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๔. สำนัก/กองจัดทำ ปค.๕

๕. ส่งให้งานตรวจสอบ ฯ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๖. ประชุมคณะทำงานฯ ติดตามผลการควบคุมภายใน ๑๖ พฤศจิกายน

๒๕๖๕

- เชิญเลขานุการฯ ชี้แจงมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ

- ท่านประธานและคณะทำงานฯ ทุกท่าน กระผมได้รับมอบหมายให้

ปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายใน ขอแจ้งว่ามาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มี ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

นายเสกสรรค์ สมคุณ
เลขานุการ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจคณะทำงานควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)
๕. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

- องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆ องค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

๔.๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องพื้นฐานที่สำคัญที่สุดของการบริหารองค์กร ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจต้องสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในหน่วยรับตรวจเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และความสำคัญของประสิทธิผลการควบคุมภายในสภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมภายในอื่น ๆ มีประสิทธิผลในหน่วยรับตรวจ หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น หรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องเกี่ยวกับการสร้างความตระหนัก (Control Consciousness) และบรรยากาศของการควบคุมในหน่วยงาน ให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ โดยเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารระดับสูง สภาพแวดล้อมการควบคุมมีปัจจัยต่างๆ เช่น

๑) ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

ความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งที่จะทำให้เกิดคุณธรรมในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ในหน่วยงาน เป็นที่ยอมรับว่าหน่วยรับตรวจที่มีบุคลากรที่ซื่อสัตย์และมีจริยธรรมจำนวนมาก สามารถนำพาหน่วยงานของตนก้าวหน้า เป็นที่ยอมรับของสาธารณชนโดยทั่วไป ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นแบบอย่างที่ดีโดยการแสดงออกอย่างสม่ำเสมอ ทั้งโดยคำพูดและการกระทำ รวมทั้งสื่อสารภายในให้บุคลากรรับทราบถึงการปฏิบัติของผู้บริหาร และควรจัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมถึงข้อห้ามบุคลากรในลักษณะที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร

ความรู้ความสามารถของบุคลากร เป็นปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นผู้กำหนดระดับความรู้ ความสามารถทักษะ รวมทั้งความชำนาญและประสบการณ์สำหรับบุคลากรในตำแหน่งต่าง ๆ ว่าควรอยู่ในระดับใด เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาบรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ เครื่องมือสำคัญก็คือการจัดทำเอกสารบรรยายลักษณะงาน (Job Description)

๓) คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริหารมีส่วนสำคัญต่อการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งหากหน่วยงานมีการกำกับดูแลที่ดีจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพด้วย ส่วนคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยในการตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามทิศทางที่คณะกรรมการบริหารกำหนด รวมถึงผลสำเร็จตามแผนงานต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารดำเนินการ คณะกรรมการตรวจสอบจึงต้องมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีความรู้ ความสามารถซึ่งจะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔) ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร

ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร หมายถึง แนวคิด ทศนคติและวิธีปฏิบัติงานที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการบริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารแต่ละคนมีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติงานรวมทั้งประสบการณ์ที่แตกต่างกันซึ่งส่งผลกระทบต่อโครงสร้างและประสิทธิผลการควบคุมภายใน

๕) โครงสร้างองค์กร

โครงสร้างองค์กร เป็นการกำหนดลำดับการบริหาร การควบคุม ความรับผิดชอบกิจกรรม รวมถึงเส้นทางการรายงานผลการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบของบุคลากรในระดับต่าง ๆ โดยคำนึงถึงความรู้ความสามารถของบุคคลเหล่านั้น ด้วยโครงสร้างที่ได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดีย่อมเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งจะเป็นสิ่งที่บ่งบอกให้เห็นถึงกรอบการทำงานของแต่ละกิจกรรมที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ลักษณะโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมแต่ละแห่ง อาจแตกต่างกันตามขนาดและลักษณะกิจกรรมในแต่ละหน่วยรับตรวจ

๖) การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ

การมอบอำนาจ หมายถึง การกระจายการควบคุมในส่วนที่ผู้บริหารต้องดูแลไปยังผู้ปฏิบัติงานตามความเหมาะสม และตามความจำเป็นในการดำเนินกิจกรรมเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ตั้งนั้นเพื่อให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี ผู้บริหารจึงควรมอบอำนาจให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง จัดทำเอกสารคำบรรยายลักษณะงานของบุคลากรแต่ละระดับ เอกสารคู่มือระบบงานโดยเฉพาะงานที่มีความซับซ้อนลงทุนสูง ระบบการควบคุมและระบบการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีประสิทธิภาพและทันกาลไว้อย่างชัดเจนให้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนหรือละเว้นการปฏิบัติงาน รวมทั้งการดำเนินงานเกิดหยุดชะงักเมื่อมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน

๗) นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล

บุคลากรเป็นปัจจัยสำคัญและมีอิทธิพลที่สุดต่อการปฏิบัติงานทุกด้าน รวมทั้งประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารจึงควรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวกับการคัดเลือก การฝึกอบรมการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเผยแพร่แนวทางหรือหลักเกณฑ์ด้านทรัพยากรบุคคลให้บุคลากรรับทราบโดยละเอียด รวมถึงควรพัฒนาให้ความรู้ความสามารถแก่บุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๔.๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สอง ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงระบุว่า “ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม” วัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ เงื่อนไขสำคัญก่อนเข้าสู่ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง คือการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม เมื่อกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นแล้ว หน่วยงานจำเป็นต้องระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้นทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การประเมินความเสี่ยงควรพิจารณาทั้งความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน เมื่อมีการระบุความเสี่ยงแล้วควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น หลังจากนั้นผู้บริหารควรกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยง และตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยงเหล่านั้น และเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลของการ

ดำเนินงาน รายงานการเงินและการดำเนินงานที่น่าเชื่อถือ การปฏิบัติที่เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับ

๔.๓ กิจกรรมคณะกรรมการควบคุม (Control Activities)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สาม ซึ่งเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมระบุว่า ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมทำงานควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในสำหรับคณะกรรมการควบคุมฯ ในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดคณะกรรมการอื่นที่เหมาะสมทดแทนวัตถุประสงค์ที่สำคัญของมาตรฐานข้อนี้ เพื่อการพิจารณาว่าหน่วยงานมีคณะกรรมการที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ กิจกรรมทำงานควบคุม ได้แก่ นโยบาย วิธีปฏิบัติ เทคนิค และกลไกต่างๆ ที่ช่วยให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามที่ฝ่ายบริหารสั่งการเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง คณะทำงานควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนขององค์กร การปฏิบัติตามแผน และการสอบทานงาน ซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับความรับผิดชอบในการดูแลการใช้ทรัพยากรของรัฐให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพกิจกรรมทำงานควบคุมมีอยู่ในทุกระดับและทุกส่วนงานขององค์กร ตัวอย่างกิจกรรมทำงานควบคุม เช่น นโยบาย ระเบียบปฏิบัติ การอนุมัติ การมอบอำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การสอบยัน ความถูกต้อง การสอบทานผลการดำเนินงาน การรักษาความปลอดภัย การจำกัดการเข้าถึงทรัพยากร การแบ่งแยกหน้าที่การงาน เป็นต้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย หรือผู้ประเมินควรมุ่งเน้นกิจกรรมทำงานควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรม หรือโครงการ หรือภารกิจที่สำคัญ ดังนั้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมิน ควรพิจารณาว่า กิจกรรมทำงานควบคุมสอดคล้องกับกระบวนการประเมินความเสี่ยงหรือไม่ และการสั่งการของผู้บริหารได้รับการปฏิบัติตามหรือไม่ ในการประเมินความเพียงพอของคณะกรรมการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า กิจกรรมทำงานควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม มีจำนวนกิจกรรมทำงานควบคุมเพียงพอ และมีการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ การประเมินดังกล่าวควรดำเนินการในแต่ละกิจกรรมที่สำคัญ การวิเคราะห์และการประเมินควรครอบคลุมถึงการควบคุมระบบสารสนเทศด้วย ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมินไม่เพียงแต่พิจารณาว่ากิจกรรมทำงานควบคุมที่มีความสอดคล้องกับกระบวนการ บริหารความเสี่ยงหรือไม่เท่านั้นแต่ควรพิจารณาด้วย

ว่ากิจกรรมทำงานควบคุมดังกล่าวได้นำไปใช้อย่างถูกต้อง หรือไม่กิจกรรมทำงานควบคุมที่มีในองค์กรต่าง ๆ อาจแตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากปัจจัยต่าง ๆ เช่น

(๑) ความแตกต่างของพันธกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์

(๒) ความแตกต่างของสภาพแวดล้อม ขนาด และลักษณะการดำเนินงาน ตลอดจนจำนวนค่าใช้จ่ายที่ยอมรับได้

(๓) ความแตกต่างของระดับความซับซ้อนขององค์กร

(๔) ความแตกต่างของความเป็นมาและวัฒนธรรมขององค์กรและ

(๕) ความแตกต่างของความเสี่ยงซึ่งองค์กรเผชิญอยู่และพยายามลดความเสี่ยงนั้นปัจจัยต่าง ๆ ดังกล่าวมีผลต่อคณะกรรมการควบคุม

ภายในขององค์กรอาจเป็นไปได้ว่า แม้สององค์กรจะมีภารกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ และโครงสร้างองค์กรที่เหมือนกัน แต่อาจมีคณะกรรมการที่แตกต่างกัน เนื่องจากการใช้ดุลยพินิจการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการที่แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นรูปแบบการควบคุมภายในจึงมีความแตกต่างหลากหลายๆ รูปแบบแต่ละรูปแบบจึงเหมาะสมกับแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นการออกแบบกิจกรรมทำงานควบคุมจึงควรสอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย หรือเป้าประสงค์ขององค์กรเพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว

๔.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สี่ ซึ่งเกี่ยวกับสารสนเทศการสื่อสารระบุว่าฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคคลอื่น ๆ อย่างเหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาวัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้เพื่อให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การดำเนินการควบคุมภายในที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องทั้งด้านการเงิน และด้านการดำเนินงาน ข้อมูลเหล่านี้ควรมีการบันทึกและสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและพนักงานอื่นในองค์กรซึ่งจำเป็นต้องใช้ข้อมูลนั้นในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในรูปแบบที่เหมาะสมและทันกาล นอกจากนี้การสื่อสารควรครอบคลุมไปทั่วทั้งองค์กร และใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการสื่อสารนั้นเป็นประโยชน์น่าเชื่อถือและมีการสื่อสารอย่างต่อเนื่องผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยและผู้ประเมิน ควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ และระบบการสื่อสารขององค์กรว่าเป็นไปตามความต้องการขององค์กรและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการควบคุมภายใน

๔.๕ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นเรื่องเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ซึ่งระบุว่า ในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า

- ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติจริง

- การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆได้รับการ

ปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

- การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปมาตรฐานข้อนี้มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในควรเป็นการประเมินคุณภาพของผลการดำเนินงานในรอบ ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างทันกาล

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย

๑) การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring Activities) และ

๒) การประเมินระบบการควบคุมภายในเป็นรายครั้ง (Separated Evaluations of Internal System)

นางสาวนันทิยา บุญชาเรียง
ประธานฯ

- ขอขอบคุณเลขานุการฯ ท่านใดมีข้อซักถามหรือจะเสนอความคิดเห็นใดบ้าง ถ้าไม่มี ดิฉันขอให้ทุกส่วนราชการ ที่ส่งความเสี่ยง และแนวทางแก้ไข ให้ดำเนินการตามที่ส่งมาด้วย และให้นำแนวทางแก้ไข แนวทางปฏิบัติ หรือนโยบายการบริหารต่าง ๆ นำไปแจ้งพนักงานในสังกัดส่วนราชการของท่านให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดด้วย

ที่ประชุม

- รับทราบและถือปฏิบัติ

นางสาวนันทิยา บุญชาเรียง
ประธาน

- การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานเกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงานซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามหน้าที่ประจำของพนักงาน และยังรวมถึงการทำให้แน่ใจว่าผู้บริหารและหัวหน้างานเข้าใจความรับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายใน

และเข้าใจความจำเป็นที่ต้องมีการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติการประเมินเป็น รายครั้ง เป็นการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด การประเมินอาจเป็นในรูปแบบการประเมินการ ควบคุมภายในด้วยตนเอง นอกจากนี้การติดตามประเมินผลยังรวมถึงนโยบาย และวิธีปฏิบัติเพื่อความมั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับความสนใจจากฝ่ายบริหารและมีการปรับปรุงแก้ไขทันที ประโยชน์ที่หน่วยงานจะได้รับ จากการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ได้แก่

- ๑) การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมี ประสิทธิภาพ
- ๒) การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า
- ๓) มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ สามารถ นำไปใช้ในการตัดสินใจ
- ๔) การปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่วางไว้
- ๕) เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง

ที่ประชุม

- รับทราบและถือปฏิบัติ -

นางสาวนันทิยา บุญชาเรียง
ประธาน

- มีท่านใดจะแจ้งเรื่องใดเพิ่มเติมเชิญ ถ้าไม่มีข้อซักถามใดๆ แล้วขอขอบคุณ คณะกรรมการทุกท่านที่เข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ และขอปิดประชุมค่ะ

ปิดประชุมเวลา ๑๕.๐๐ น.

(ลงชื่อ)

(นายเสกสรรค์ สมคุณ)

เลขานุการฯ

ผู้จัดรายการประชุม

(ลงชื่อ)

(นางสาวนันทิยา บุญชาเรียง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาฉกรรจ์

ประธานคณะกรรมการฯ

ผู้ตรวจรายการประชุม