

**องค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหงษ์**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี และเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ พิจารณาตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสมการยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์การการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ โดยใช้หลักการบริหารแบบธรรมาภิบาล</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุม วิเคราะห์ จาก ๓ แนวทาง คือ วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” “สภาพแวดล้อมภายใน” และสภาพแวดล้อมภายนอก” ดังต่อไปนี้</p> <p>๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” ตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน ภารกิจการปฏิบัติงาน แบ่งออกเป็น ๔ ส่วนราชการ ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม กองการส่งเสริมการเกษตร</p> <p>๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ตามคำสั่งแบ่งงาน ของส่วนราชการทั้ง ๕ ส่วนราชการ พบว่า</p> <p>๒.๑) มีแรงจูงใจทั้งในด้านการส่งเสริมความเจริญก้าวหน้าในหน้าที่ การประเมินความดีความชอบ ทำให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานเต็มความสามารถ ทำให้งานที่ต้องการความเร่งด่วน มีประสิทธิภาพของงานบรรลุเป้าหมาย</p> <p>๒.๒) ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ มีความร่วมมือ มีความรักความสามัคคี ช่วยเหลือซึ่งกันและกัน</p> <p>๓) วิเคราะห์จาก “สิ่งแวดล้อมภายนอก” ความเสี่ยงที่เกิดสถานการณ์ของบ้านเมือง ณ ปัจจุบัน</p> <p>๓.๑) เหตุการณ์บ้านเมือง หน่วยตรวจงานมีมาตรฐานการตรวจ และข้อแนะนำที่ต่างกัน</p> <p>๓.๒) เศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม สภาวะเศรษฐกิจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นๆ ลงๆ สังคมไทยเป็นสังคมเรียบง่าย ช่วยเหลือเกื้อกูล วัฒนธรรมมีการโอบอ้อมอารี</p> <p>๓.๓) เทคโนโลยี สามารถทราบความเคลื่อนไหว ข้อมูลข่าวสารเหตุการณ์ต่างๆ และมีการติดต่อสื่อสารได้ง่าย ระบบสารสนเทศกระจายทั่วถึงทุกพื้นที่ในตำบล</p> <p>๓.๔) ภัยธรรมชาติ เกิดภาวะฝนทิ้งช่วงขาดแคลนน้ำ ทำให้พืชผลทางการเกษตรเกิดความเสียหาย ต้องมีการช่วยเหลืองบประมาณด้านการสูบน้ำเพื่อเตรียมรับสถานการณ์ภัยแล้ง</p>

### ผลการประเมิน

ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๓๙ โดยถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ข้อ ๘,๙) พบว่า

๑.๑ กิจกรรมฝ่ายกฎหมายและคดีงานฝ่ายกฎหมายและคดี มีความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานตามโครงการ และกิจกรรม ต่าง ๆ เนื่องจากข้อกฎหมายมีข้อจำกัดมากมาย

**ข้อสรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมีการปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๒ กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงในด้านการจัดซื้อจัดจ้างมีการกระจุกตัวช่วงปลายปีงบประมาณ การจำหน่ายทรัพย์สินที่ชำรุดเสื่อมสภาพยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายออกตามระเบียบพัสดุ จึงต้องติดตามและประเมินความเสี่ยงต่อไป พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุง ระบบควบคุมภายในคือเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประกอบกับระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลงบ่อย และมีความซับซ้อนยากแก่การปฏิบัติตาม การดำเนินการอาจเกิดความผิดพลาด

**ข้อสรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมีการปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร มีจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร การดำเนินงานหาวิศวกรรับรองงาน มีค่าใช้จ่ายค่าออกแบบ ค่าควบคุมงานตามที่ระเบียบ ข้อกฎหมายกำหนดต้องมีวิศวกรรับรองงานที่เกี่ยวกับโครงสร้าง มีขั้นตอน ยุ่งยาก

**ข้อสรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมีการปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๔ กิจกรรมงานฝ่ายบริหารงานการศึกษา มีความเสี่ยงเรื่องบุคลากรไม่มีความกระตือรือร้นในการจัดทำแผนการศึกษา แผนงานต่างๆ การศึกษาข้อกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ

กิจกรรมฝ่ายกิจการโรงเรียน มีความเสี่ยงเรื่องสถานที่ ศพต. มีพื้นที่จำกัด และอาศัยพื้นที่โรงเรียนสพฐ.ทำให้ไม่สามารถจัดสถานที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานได้

ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมีการปรับปรุงและควบคุมต่อไป

๑.๕ กิจกรรมการป้องกันการขาดแคลนน้ำ มีจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ กิจกรรมการป้องกันการขาดแคลนน้ำ งบประมาณชุดลอก/ชุดแหล่งน้ำสำรองไม่เพียงพอต่อความต้องการของเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบ เกษตรกรในพื้นที่ขาดแหล่งน้ำสำรองไว้ใช้ในฤดูกาลฝนทิ้งช่วง

ข้อสรุป กิจกรรมความเสี่ยงข้างต้นยังต้องมีการปรับปรุงและควบคุมต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยง ที่อาจเกิดในการปฏิบัติเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในภารกิจ คือ</p> <p>๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบกพร่องไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการซึ่งมีมากมายและซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้การดำเนินการเกิดความผิดพลาด</p> <p>๒.๒ เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีความรู้ตามระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ แต่เจ้าหน้าที่แต่ละสำนัก/กอง ต้องมีการดำเนินงาน/กิจกรรมตามตำแหน่งที่กำหนดและโครงการ กิจกรรมงานต่างๆ ของ อบต. เพื่อประโยชน์ต่อประชาชนต่อไป</p> <p>๒.๓ มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในตามโครงสร้าง และคำสั่งฯ แบ่งงาน คือ ควบคุมบุคลากรให้ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมายอย่างเคร่งครัดต่อไป</p> <p>๒.๔ ในภารกิจ เรื่องสถานที่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีพื้นที่จำกัดและอาศัยอยู่กับโรงเรียน สพฐ. ในพื้นที่ทำให้การจัดสรรงบประมาณก่อสร้าง การจัดซื้อวัสดุต่าง ไม่เอื้ออำนวย เกิดยุ่งยาก</p> <p>๒.๕ กิจกรรมการป้องกันการขาดแคลนน้ำ ขาดงบประมาณขุดลอก/ขุดแหล่งน้ำสำรองให้เพียงพอต่อความต้องการเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบเกษตรกรในพื้นที่ไม่เตรียมจัดหาแหล่งน้ำสำรองไว้ใช้ในฤดูกาลฝนทิ้งช่วง ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวยังเป็นกิจกรรมที่ต้องมีการควบคุมต่อไป</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยง ที่อาจเกิดในการปฏิบัติเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้กิจกรรมมีการควบคุมโดยเคร่งครัด ดังนี้</p> <p>๓.๑ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายในการปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๒ กำกับ กำชับ และควบคุมบุคลากรให้ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมายอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓.๓ จัดเตรียมแผนงาน/โครงการ ชี้แจงแนวทางการดำเนินงาน ในส่วนงาน ตามหัวระยะเวลาที่กำหนด</p>

	<p>๓.๔ แบ่งแยกหน้าที่ดำเนินการและกำชับให้ดำเนินงานตามคำสั่งแบ่งงานอย่างเคร่งครัด หัวหน้าหน่วยงานแนะนำ กำชับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามห้วงระยะเวลาตามที่หน่วยงานผู้กำกับกำหนดให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป</p> <p>๓.๕ จัดประชุมประจำเดือน ชักซ้อมเรื่องการปฏิบัติงานตามระเบียบข้อกฎหมาย</p> <p>๓.๖ มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง</p> <p>๓.๗ จัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กประจำตำบลในการวางแผนการจัดการศึกษาและหาแนวทางร่วมกันในการบริหารสถานศึกษาและแนวทางการดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีคุณภาพ ทั้งสุขภาพพลานามัย และจิตใจที่แจ่มใส</p> <p>๓.๘ งบประมาณ จัดหางบประมาณชุดแหล่งน้ำสาธารณะให้เพียงพอต่อความต้องการช่วยเหลือเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบ</p> <p>- การประชาสัมพันธ์ : การประชาสัมพันธ์เพื่อให้เกษตรกรในพื้นที่ประหยัดน้ำไว้ใช้ในฤดูแล้งในช่วง</p>
<p><b>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการ ควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๔.๑ มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เช่น การงานสั่งงาน ติดตามงาน รายงานผลการดำเนินการ ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>๔.๒ มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) ที่ทันสมัยมาใช้ในการบริหารงานการเงิน การบริหารพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง มีความสะดวกรวดเร็วสามารถสืบค้นข้อมูล ค้นคว้าข้อมูลข่าวสารใหม่ๆ ได้ตลอดเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลจากระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย พระราชบัญญัติต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ ตลอดจนหนังสือสั่งการต่าง ๆ</p> <p>๔.๓ มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๔.๔ มีระบบการสื่อสารที่ทันสมัย เพื่อใช้ในการประสานงาน ทั้งภายนอกและภายในองค์กร เช่น โทรศัพท์ โทรสาร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินงาน กรณีพบจุดอ่อนจะดำเนินการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อมั่นใจว่าข้อตรวจพบได้รับการพิจารณา และการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๕.๑ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ อบต. ลำคองหษ์ ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลของการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด</p> <p>๕.๒ มีการปรับปรุงโดยใช้แบบสอบถามและความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และละส่วนในการดำเนินการมาปฏิบัติงาน พร้อมรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>๕.๓ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหารอย่างทันเวลาเพื่อสั่งการให้ผู้รับผิดชอบแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> <p>๕.๔ ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมและดำเนินการอย่างต่อเนื่องมีการประเมินตนเองและประเมินจากหน่วยงานภายนอกมีการจัดทำรายงานการประเมินผลพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารเพื่อทบทวนผลการดำเนินงานและมีการปรับปรุงแก้ไข</p>

#### ผลการประเมินผลโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหษ์ มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผล

(นายชิตณรงค์ ขอเหนี่ยวกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำคองหษ์

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒