**แบบ ปค. ๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุม ภายใน  บุคลากรให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและ  ความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี  ถ้าพบว่าบุคลากร ประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับ  ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล  และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญา  และรูปแบบการทำงานของบุคลากรเหมาะสม ต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่ง การควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวน ผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและ การปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและ สนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน  ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน โดยยึดประโยชน์ของราชการเป็นหลักสำคัญ รวมทั้งการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการมุ่งมั่นปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ และมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง | แผนพัฒนาจัดทำและทบทวนทุกปี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบร่วมกับคณะทำงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกท่านได้ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด เพื่อจัดทำแผน  พัฒนาทบทวนทุกปี ในส่วนของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเจ้าหน้าที่งบประมาณได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลจากปีที่ผ่านมา นำมาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี  เพื่อบริหารงบประมาณให้มีความสมดุลเหมาะสมและให้สอดคล้องกับระเบียบกฎหมายของอบต.และที่เกี่ยวข้อง และในสำนักงานปลัดได้จัดแบ่งหน้าที่การทำงานเพื่อลดการซ้ำซ้อนและเพื่อความคล่องตัวของการทำงาน สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปลัดอบต. ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิผล  สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยงานในภาพรวมเหมาะสม มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยออกคำสั่งแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้พัฒนาบุคลากรโดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาเชิงวิชาการ ให้ความรู้ ทักษะ และมีสมรรถนะในลักษณะงานตามความเหมาะสม ผู้บริหารในองค์กรปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง รวมทั้งสื่อสารและพูดคุยกับบุคลากรในเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรม |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| งานการบริหารการศึกษา เป็นการความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่   * งานแผนและวิชาการ คือ การจัดทำแผนการศึกษา   ของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ในการจัดทำแผนการศึกษาที่ถูกต้อง   * งานการศึกษาปฐมวัย คือ งานด้านการเงิน พัสดุของ   สถานศึกษา ขาดบุคลากร และไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ  **๒. การประเมินความเสี่ยง**  มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของ อบต.ที่ชัดเจน  เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ  สอดคล้องกันในการที่จะ ทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและ  ทรัพยากร ที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม อบต.  มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่อาจ  มีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จวัตถุประสงค์ของ สำนักงานปลัด อบต.สำนักงานปลัด อบต.มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง ที่เหมาะสม  กิจกรรมงานการบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงที่  เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ   * งานแผนและวิชาการ คือ การจัดทำแผนการศึกษา   ของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ในการจัดทำแผนการศึกษาที่ถูกต้อง | สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ประเมินตามภารกิจงานประจำผลการประเมินพบว่า   1. ๑. งานการบริหารการศึกษา เป็นการความเสี่ยงที่   เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ งานแผนและวิชาการ คือ การจัดทำแผนการศึกษาของกองการศึกษา พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไปงานการศึกษาปฐมวัย คือ งานด้านการเงิน พัสดุของสถานศึกษา ขาดบุคลากร และไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ ข้อสรุปผลการประเมินควบคุมภายใน  ๒.งานการบริหารการศึกษา เป็นการความเสี่ยงที่  เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ งานแผนและวิชาการ คือ การจัดทำแผนการศึกษาของกองการศึกษา พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไปงานการศึกษาปฐมวัย คือ งานด้านการเงิน พัสดุของสถานศึกษาพบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไป  อบต.ได้ประสานขอรับการสนับสนุนงบประมาณโครงการที่เกินศักยภาพ หรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินจากภัยธรรมชาติ จาก  หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อช่วยเหลือแก้ปัญหาประชาชนกรณีเร่งด่วน และได้ขอความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานชุมชน รวมถึงผู้นำชุมชน อบต. มีการประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมินปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกับกำหนดแนวทางป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัยภายในและภายนอก ในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง |

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| * งานการศึกษาปฐมวัย คือ งานด้านการเงิน พัสดุของ   สถานศึกษา ขาดบุคลากร และไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ  **๓. กิจกรรมการควบคุม**  มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จและลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหาย กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย  เกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหาร กำหนดไว้ กิจกรรม  เพื่อการควบคุมจะชี้ให้ ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น  ในการ ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถ  ปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์  **กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา**   * งานแผนและวิชาการ คือ การจัดทำแผนการศึกษา   ของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน งานการศึกษาปฐมวัย คือ งานด้านการเงิน พัสดุของสถานศึกษา ขาดบุคลากร และไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ ให้ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งควบคุมและตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์และทะเบียนคุมงบประมาณ  **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**  มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับ การปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการ ดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบ ปฏิบัติต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรม ของ องค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสาร ไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายใน องค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูล สารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมี ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามี การติดต่อสื่อสารภายในและ ภายนอกองค์กร ที่มีผล ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย | กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาดและมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวน และวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์  ประชาชนให้ความร่วมมือในการทำเวทีประชาคม พร้อมได้รับงบประมาณด้านการวางแผนและทบทวนรายละเอียดของแผนงาน/โครงการที่ชัดเจน สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี สามารถแก้ปัญหาเร่งด่วน  ในการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้มากที่สุด และมีเจ้าหน้าที่เตือนภัยประจำตำบล มีการติดต่อประสานงานกันอย่างต่อเนื่อง  ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ไม่มีการ ระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรม ย่อยมีการ  ควบคุมที่ไม่เพียงพอ  การเผยแพร่ข้อมูลข่ายสารให้กับประชาชนทราบ แผ่นพับ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน การจัดประชุมประชาคมต่างๆ ติดตาม ข้อมูลข่าวสารสภาวะทางเศรษฐกิจตามหนังสือพิมพ์ โทรทัศน์  วิทยุ และทางระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพื้นฐานใน การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และได้จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมโครงการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เป็นปัจจุบัน |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๕. การติดตามประเมินผล**  อบต. มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที | การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตามกำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ ส่วนกิจกรรม สิ่งแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถกำหนดได้ชัดเจน ยังคงเป็น ความเสี่ยงที่ต้องมีการปรับปรุงต่อไป  การติดตามประเมินการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตาม ระเบียบ การติดตาม ประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร |

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผล

ลายมือชื่อ จ.ส.ต.............................................

(นรินทร์ ชูพันดุง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร