**แบบ ปค. ๔**

**องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา**

 **รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุม ภายใน บุคลากรให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณา ดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากร ประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของบุคลากรเหมาะสม ต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่ง การควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวน ผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและ การปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและ สนับสนุนผู้ปฏิบัติงานผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน โดยยึดประโยชน์ของราชการเป็นหลักสำคัญ รวมทั้งการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการมุ่งมั่นปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ และมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง |  แผนพัฒนาจัดทำและทบทวนทุกปี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบร่วมกับคณะทำงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกท่านได้ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด เพื่อจัดทำแผนพัฒนาทบทวนทุกปี ในส่วนของงบประมาณรายจ่ายประจำปีเจ้าหน้าที่งบประมาณได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลจากปีที่ผ่านมา นำมาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อบริหารงบประมาณให้มีความสมดุลเหมาะสมและให้สอดคล้องกับระเบียบกฎหมายของอบต.และที่เกี่ยวข้อง และในสำนักงานปลัดได้จัดแบ่งหน้าที่การทำงานเพื่อลดการซ้ำซ้อนและเพื่อความคล่องตัวของการทำงาน สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปลัดอบต. ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุม ภายในมีประสิทธิผลสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยงานในภาพรวมเหมาะสม 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 เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกันในการที่จะ ทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากร ที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม อบต. มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จวัตถุประสงค์ของ สำนักงานปลัด อบต.สำนักงานปลัด อบต.มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง ที่เหมาะสม กิจกรรมงานการบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ* งานแผนและวิชาการ คือ การจัดทำแผนการศึกษา

ของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ในการจัดทำแผนการศึกษาที่ถูกต้อง | สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ประเมินตามภารกิจงานประจำผลการประเมินพบว่า1. ๑. งานการบริหารการศึกษา เป็นการความเสี่ยงที่

เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ งานแผนและวิชาการ คือ การจัดทำแผนการศึกษาของกองการศึกษา พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไปงานการศึกษาปฐมวัย คือ งานด้านการเงิน พัสดุของสถานศึกษา ขาดบุคลากร และไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ ข้อสรุปผลการประเมินควบคุมภายใน ๒.งานการบริหารการศึกษา เป็นการความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ งานแผนและวิชาการ คือ การจัดทำแผนการศึกษาของกองการศึกษา พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไปงานการศึกษาปฐมวัย คือ งานด้านการเงิน พัสดุของสถานศึกษาพบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไปอบต.ได้ประสานขอรับการสนับสนุนงบประมาณโครงการที่เกินศักยภาพ หรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินจากภัยธรรมชาติ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อช่วยเหลือแก้ปัญหาประชาชนกรณีเร่งด่วน 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 กฎหมายเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหาร กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการ 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 ย่อยมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอการเผยแพร่ข้อมูลข่ายสารให้กับประชาชนทราบ 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