



รายงานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.2568

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง
อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง
อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงได้ดำเนินการในส่วน ที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนัก/กองต่างๆ เพื่อติดตามประเมินผล วิเคราะห์ และปรับปรุงให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรม ต่อไป

งานนโยบายและแผน
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง

สารบัญ

แบบ ปค.๑
แบบ ปค.๔
แบบ ปค.๕

หน้า
๑
๓
๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอวัฒนานคร

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ วัฒนานคร

ลายมือชื่อ.....

(นายอมร ศรีสวัสดิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง
วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โครงการที่มีอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ มีจำนวนมาก นำไปตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีน้อยทำให้การตรวจรับการประเมิน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลไม่ถึงร้อยละ ๙๐
- ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย บุคลากรขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ ทักษะในการช่วยเหลือประชาชน
- ๑.๓ กิจกรรมการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เกิดการร้องเรียนของสถานประกอบการที่ เป็นอันตรายต่อสุขภาพบ่อยครั้ง
- ๑.๔ กิจกรรมการกักเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน กลุ่มอาชีพที่ทำการกักเงินโครงการ ไม่ดำเนินการชำระคืนตามกำหนดระยะเวลาทำให้เกิดเงินต้นคงค้างและเกิดดอกเบี้ย

๑.๕ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ตามตำแหน่ง มีผู้ช่วยการเงินและบัญชีซึ่งได้รับการบรรจุใหม่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีประสบการณ์และความรู้ความเชี่ยวชาญเท่าที่ควร

๑.๖ กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ตรงตามตำแหน่ง มีผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุซึ่งได้รับการบรรจุใหม่เป็นผู้ปฏิบัติงาน

๑.๗ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ตามตำแหน่ง มีผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เป็นผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งได้รับการบรรจุใหม่ ยังขาดประสบการณ์และความรู้ความเชี่ยวชาญ

๑.๘ กิจกรรมงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ตามตำแหน่ง ขาดผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๙ กิจกรรมการเรียนการสอนเด็กปฐมวัย ขาดแคลนบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถโดยตรง ทำให้งานสอนเด็กเล็กไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ขาดแคลนอุปกรณ์ความปลอดภัยสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน อาจเกิดอันตรายระหว่างปฏิบัติงานได้

๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานประปา ช่วงฤดูแล้งขาดแคลนน้ำสำหรับประปาผิวดินขนาดใหญ่และอุปกรณ์การบำรุงรักษาซ่อมแซมประปามีไม่เพียงพอ

๑.๑๒ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ปริมาณงานก่อสร้างมีจำนวนมากประกอบการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ การควบคุมงานไม่ทั่วถึงอาจเกิดการไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ควบคุมปริมาณโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ให้เพิ่มขึ้น ให้ความรู้กับผู้นำชุมชน ในเรื่องของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย แต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานรับผิดชอบด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยส่งเสริมให้ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มทักษะในการช่วยเหลือประชาชน

๑.๓ กิจกรรมการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าร่วมเจรจาไกล่เกลี่ยเมื่อเกิดเหตุการณ์ร้องเรียนสถานประกอบการลดการปะทะที่จะไปสู่ปัญหารุนแรง

๑.๔ กิจกรรมการกักเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามการใช้จ่ายเงินและทวงถามเมื่อครบกำหนดชำระ

๑.๕ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ยืมตัวบุคลากรเชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีปฏิบัติงานช่วยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี

๑.๖ กิจกรรมงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ ช่วยผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ

๑.๗ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ กำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อลดการผิดพลาดของการจัดเก็บรายได้

๑.๘ กิจกรรมงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แต่งตั้งผู้รับผิดชอบและผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๙ กิจกรรมการเรียนการสอนเด็กปฐมวัย ส่งเสริมให้ครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มทักษะในการดูแลเด็ก

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในมีการยอมรับข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน การพัฒนาทำให้เกิดประสิทธิภาพ โดยใช้แผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ จึงทำให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสม ๑.๒ ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานตาม จรรยาบรรณขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง ที่ กำหนดไว้ควบคุมการประพฤติปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ทำให้สามารถควบคุมการปฏิบัติงานไปในแนวทางที่โปร่งใส ๑.๓ วิสัยทัศน์ นโยบาย ทศนคติและรูปแบบการบริหารงาน ของผู้บริหารเอื้อต่อการพัฒนาการควบคุมภายในองค์กร ให้มี ประสิทธิภาพ มีผลต่อการจัดคนเข้ารับการปฏิบัติงานในส่วน ต่าง ๆ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่าง เหมาะสม และการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานที่เอื้อต่อการ ปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส มีความเป็นธรรมและมีประสิทธิภาพ มาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินการ ควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ระ ತ್ರวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเฉพาะ อย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความ รับผิดชอบ การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาพร้อมกับ สามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยง นั้น ๑.๔ ความรู้ความสามารถในการพัฒนา ปรับปรุงงานของ ผู้บริหารและบุคลากรมีประสิทธิภาพสูงในการพัฒนาการ ควบคุมภายในให้เป็นระบบระเบียบ ตามแผนการปรับปรุง ๑.๕ โครงสร้างองค์กรเอื้อต่อการตรวจสอบควบคุม ดูแลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และปรับปรุงความเสี่ยงให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด	มาตรฐานการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน ตำบลโนนหมากเค็ง ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อ การดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง โครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความ รับผิดชอบ การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึง แสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมกับสามารถ วางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยง นั้น ๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและระดับกิจกรรมอย่างชัดเจน สอดคล้องกับเป้าหมายการควบคุมภายในและเป้าหมายความสำเร็จของงานในแต่ละส่วน ขององค์กร ๒.๒ การกำหนดกิจกรรมความเสี่ยงเกี่ยวกับงบประมาณ และทรัพยากรอย่างเหมาะสม เนื่องจากงบประมาณ และทรัพยากรเป็นองค์ประกอบของความเสี่ยงที่สำคัญ ๒.๓ ความเสี่ยงส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงภายในองค์กรที่ถูกแสดงออกมาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของเจ้าหน้าที่และความเสี่ยงภายนอกองค์กรที่เอื้อต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน เมื่อมีการวิเคราะห์กำหนดความเสี่ยงอย่างชัดเจนและครอบคลุมกับการปฏิบัติงานทำให้การควบคุมความเสี่ยงหรือการวางแผนการปรับปรุงมีความเหมาะสมต่อการควบคุม ๒.๔ ความเสี่ยงที่อาจมีการควบคุมได้ยากจะถูกวิเคราะห์และวินิจฉัยการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องของการควบคุมให้สามารถควบคุมได้ทุกความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและพิจารณาไม่ให้เกิดผลเสียน้อยที่สุด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ นโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารที่เอื้อต่อการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่สร้างความมั่นใจว่าจะทำให้การควบคุมนั้น ประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี ๓.๒ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่จะทำให้กิจกรรมควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง ซึ่งสามารถเป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมอย่างมีทิศทางอย่างประสบความสำเร็จได้ ๓.๓ การกำกับดูแลและติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชาในแต่ละส่วน ๓.๔ กิจกรรมการควบคุมเกิดจากองค์ประกอบภายในองค์กรมากกว่าภายนอกองค์กร เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมภายในองค์กรมีอยู่แล้ว และดำเนินการมาโดยตลอดทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกิดความระมัดระวังอยู่เป็นประจำ	การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงโดยยึดการประเมินความเสี่ยงการปฏิบัติงานของส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง ๔ ส่วน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงานของแต่ละงาน แต่ละส่วนที่กำหนดไว้ตามความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุง ที่กำหนดไว้อย่างชัดเจนการระบุความเสี่ยงกระทำโดยพนักงานส่วนตำบลระดับปฏิบัติงานระดับปฏิบัติการ ระดับชำนาญการ การระบุความเสี่ยงจึงไม่ได้เกิดจากผู้บริหารเพียงฝ่ายเดียว ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็งส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน และการขาดบุคลากรผู้ปฏิบัติงานตรงตามตำแหน่ง ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยง เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด คือกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และนโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง ดำเนินการควบคุมความเสี่ยง โดยการมอบหมายงานให้เหมาะสมกับงานแต่งตั้งผู้รับผิดชอบจากความรู้ความสามารถให้เหมาะสมกับงานที่มอบหมาย ส่งเข้ารับการฝึกอบรมในงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มพูนความรู้ให้สามารถปฏิบัติงานที่รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง การมอบหมายเป็นไปภายใต้ระเบียบกฎหมาย ประกอบกับการยืมบุคลากรจากหน่วยงานอื่นเพื่อช่วยราชการ โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง กำกับ ดูแล และติดตาม พร้อมแก้ไขความเสี่ยงโดยทันที

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การติดต่อสื่อสารภายในองค์การเกิดการประสานงานอย่างรวดเร็วและมีความสัมพันธ์ที่ดีในการสื่อสาร ทำให้ประสิทธิภาพของการสื่อสารข้อมูลข่าวสาร มีประสิทธิภาพ ๔.๒ การสื่อสาร ประสานงานกองคลัง ในเรื่องการเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไปอย่างสะดวกและรวดเร็ว ๔.๓ การรายงานผลทางการเงินและการดำเนินการตามนโยบายและระเบียบต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมของแต่ละส่วน มีการเชื่อมโยงให้ทุกส่วนรับทราบอย่างทั่วถึง ๔.๔ ผู้บริหารสื่อสารไปยังผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ปฏิบัติสื่อสารสู่ผู้ปฏิบัติด้วยกันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้องค์กรพัฒนาปรับปรุงไปสู่เป้าหมายความสำเร็จของภารกิจได้ ๔.๕ การสื่อสารในองค์กรสู่องค์กรภายนอก และประชาชนภายนอก มีองค์ประกอบของการประชาสัมพันธ์เป็นกลไกเชื่อมโยงข้อมูลข่าวสาร โดยใช้เครื่องมือทาง Internet Line Facebook แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย เป็นต้น ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยใช้วิธีการประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสมกับกิจกรรมควบคุมและมีกระบวนการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ของวิธีการประเมินผลนั้น ๕.๒ ในกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องขององค์กรในแต่ละส่วนจะกำหนดวิธีการประเมินผลโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงก่อนแล้วจึงกำหนดการเลือกวิธีการประเมินผลที่เหมาะสมกับการประเมินการปรับปรุง ๕.๓ การประเมินผลส่วนใหญ่จะยึดกลไกของกฎหมายระเบียบและข้อบังคับเป็นหลัก เนื่องจากป้องกันความไม่ถูกต้องและให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง ๕.๔ วิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานจำเป็นต้องใช้การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชาเนื่องจากมีผลต่อการพัฒนางานของแต่ละส่วนเป็นสำคัญ	ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง สามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพและมีผลสำเร็จมากกว่าผลด้านลบ การสื่อสารมีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้เกิดความเข้าใจในนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติงานที่ตรงกันได้ เนื่องจากงานหลักในการประชาสัมพันธ์ขององค์กร มีการพัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องส่วนการควบคุมการสื่อสารของกองคลัง มีกิจกรรมการตรวจสอบรายงานผลทางการเงิน การจัดทำบัญชี และรายงานผลให้สภารับทราบงบประมาณรายจ่ายและรายได้ อย่างต่อเนื่อง การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับเป็นสำคัญและถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ โดยหน่วยงานได้วางกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยง ทุกส่วนภายในองค์กร โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกันเพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงทุกงาน ทุกกอง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามแต่ความเหมาะสม และสั่งกำชับให้หัวหน้าสำนัก ผู้อำนวยการกอง ทุกกองทุกระดับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและช่วยเหลือในการแก้ไขข้อบกพร่องเป็นขั้นแรก เพื่อป้องกันการลุกลามของปัญหา และจะเน้นสำคัญในกองคลัง กรณีการปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงบประมาณ และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ.....



(นายอมร ศรีสวัสดิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. งานนโยบายและแผน กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น(พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการตรวจประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล - เพื่อนำโครงการตามแผนพัฒนาไปสู่การปฏิบัติได้ ร้อยละ ๙๐-๑๐๐	- โครงการที่นำไปตั้งข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้น้อย เมื่อเทียบกับจำนวนโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) ซึ่งมีจำนวนมาก	จ่ายขาดเงินสะสมและขอสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานอื่น	การตรวจตรวจประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีทุกปี	แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) มีจำนวนโครงการตามแผนปริมาณมากนำไปปฏิบัติได้จริงจำนวนน้อย	- ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นรวมทั้งจำนวนโครงการตามแผนที่มีจำนวนมากนำไปปฏิบัติได้น้อยทำให้การตรวจรับการประเมินไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลไม่ถึงร้อยละ ๘๐	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนและให้ความช่วยเหลือความเดือดร้อนของประชาชนได้อย่างทันท่วงทีและมีประสิทธิภาพ	เจ้าหน้าที่อาจได้รับอันตรายระหว่างการช่วยเหลือประชาชน	- จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ประสานขอความช่วยเหลือจากหน่วยงานใกล้เคียงหากช่วยเหลือประชาชนไม่ได้เต็มที่	รายงานผลการช่วยเหลือประชาชน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความเชี่ยวชาญทักษะด้านการช่วยเหลือประชาชนอย่างแท้จริงและเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอสำหรับการช่วยเหลือประชาชน	ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มทักษะในการช่วยเหลือประชาชนเพิ่มเจ้าหน้าที่สำหรับงานช่วยเหลือประชาชนให้เพียงพอ	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด
๓. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม กิจกรรมที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ วัตถุประสงค์ เพื่อลดปัญหาความขัดแย้งระหว่างสถานประกอบการและประชาชน	- สถานประกอบการเป็นอันตรายต่อสุขภาพหลายแห่งประชาชนร้องเรียนบ่อยครั้ง - ขาดงบประมาณในการบริการประชาชนด้านการจัดเก็บขยะเกิดปัญหาด้านการกำจัดขยะในพื้นที่	- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมเจรจาไกล่เกลี่ยเมื่อเกิดการร้องเรียนจากประชาชน	จำนวนเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับสถานประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	เกิดการร้องเรียนจากประชาชนเกี่ยวกับสถานประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	กำกับดูแลสถานประกอบการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพสม่ำเสมอ	งานสาธารณสุข สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. เงินทุนเศรษฐกิจชุมชน กิจกรรม การกู้ยืม-คืนเงินเศรษฐกิจชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมอาชีพให้แก่ประชาชนในชุมชนให้มีการพัฒนาของกลุ่มอาชีพในด้านต่างๆ ของแต่ละชุมชนให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล	กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ดำเนินการชำระตามกำหนด	ติดตามทวงถามเมื่อครบกำหนดชำระ	การชำระคืนเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนแต่ละหมู่บ้านที่ทำการกู้ยืม	ไม่ชำระตามกำหนดเวลา เกิดดอกเบี้ย และเงินต้นคงค้าง	ติดตามทวงถามให้ชำระตามกำหนดเวลา	สำนักปลัด
๕. งานการเงินและบัญชี กิจกรรม การเบิก-จ่ายเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	ปริมาณงานของการเบิกจ่ายมีจำนวนมาก ประกอบต้องเร่งดำเนินการ ทำให้เกิดเกิดการผิดพลาดในการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย	ปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	มีการกำกับดูแลติดตามประเมินผลอย่างใกล้ชิด จากผู้อำนวยการกองคลัง	- เอกสารแนบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - การเร่งรีบเบิกจ่ายทำให้เกิดการผิดพลาด	- สรรหาบุคลากรโอนย้ายตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี - ส่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีเข้ารับการฝึกอบรมสม่ำเสมอ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖.งานจัดเก็บรายได้ กิจกรรม การจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น	- การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่ครบถ้วน ๑๐๐% - ขาดบุคลากรรับผิดชอบตรงตามตำแหน่ง	- มีคำสั่งแบ่งงานแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ - ผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	มีการกำกับดูแลติดตามประเมินผลอย่างใกล้ชิดจากผู้อำนวยการกองคลัง	-ฐานข้อมูลการจัดเก็บภาษีข้อมูลยังไม่ถูกต้องครบถ้วน - ขาดแคลนบุคลากรตรงตามตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้ - การจัดเก็บภาษีรายได้เกิดข้อผิดพลาด	- กำกับดูแลการจัดเก็บรายได้อย่างใกล้ชิด - เร่งรัดการจัดทำฐานข้อมูลการจัดเก็บภาษีให้แล้วเสร็จ - มีการจัดทำแผนดำเนินงานเพื่อพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - มอบหมายผู้ช่วยเหลือในการจัดเก็บรายได้เพิ่ม	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. งานซ่อมแซมไฟฟ้า กิจกรรม งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตอบสนอง ความต้องการของประชาชน	- อุปกรณ์ป้องกันความปลอดภัยสำหรับการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะยังไม่ครบถ้วนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอาจได้รับอันตราย - ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถการซ่อมแซมไฟฟ้าเป็นไปอย่างล่าช้า	- คำสั่งมอบหมายงานผู้รับผิดชอบการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ - กำกับดูแลติดตามผลการดำเนินงานโดยผู้อำนวยการกองช่าง	- ความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน - จำนวนไฟฟ้าสาธารณะที่ได้รับการซ่อมแซม	- ขาดอุปกรณ์ความปลอดภัยสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านไฟฟ้ามีจำนวนน้อยการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะเป็นไปด้วยความล่าช้า - เกิดการร้องขอความช่วยเหลือของประชาชนที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็ว	- ขอบงบประมาณเพิ่มเติมสำหรับการจัดซื้อวัสดุไฟฟ้าที่มีความแข็งแรงทนทานอายุการใช้งานยาวนานขึ้น - เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบสภาพการใช้งานของไฟฟ้าสาธารณะอย่างสม่ำเสมอ - มอบหมายผู้รับผิดชอบเพิ่มขึ้นให้สามารถซ่อมแซมไฟฟ้าได้อย่างรวดเร็วตามความต้องการของประชาชน	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘.งานประปา กิจกรรม งานประปา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดูแลระบบประปาหมู่บ้านมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตอบสนองความต้องการของประชาชน	- ประปาขนาดใหญ่ ผิดดิน ฤดูแล้งน้ำแห้ง ทำให้มีปัญหาในการผลิตน้ำประปา - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมระบบประปายังไม่ครบสมบูรณ์	- คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ - ผู้อำนวยการกองช่างกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด	ประปาที่สามารถใช้งานได้ดีตามปกติ	- ประปาขนาดใหญ่ ผิดดิน ฤดูแล้งน้ำแห้ง ทำให้มีปัญหาในการผลิตน้ำประปา - ขาดงบประมาณสำหรับการซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่มีคุณภาพอายุการใช้งานยาวนาน	- กำชับผู้รับผิดชอบหมั่นตรวจสอบระบบประปาอย่างสม่ำเสมอ - ขอเพิ่มงบประมาณสำหรับการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ประปาที่มีคุณภาพมีอายุการใช้งานยาวนาน	กองช่าง
๙.การควบคุมการก่อสร้าง กิจกรรม การควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อการควบคุมงานก่อสร้างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ผู้บริหารมีนโยบายการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน พิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน	- การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ พรบ.ระเบียบที่เกี่ยวข้อง - คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจงานจ้าง	เกิดปัญหาความล่าช้าในการควบคุมงานหรืองานอาจไม่เป็นไปตามแบบแปลน	ผู้บริหารมีนโยบายการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน	การแบ่งเวลาออกควบคุมงานก่อสร้างและเวลาประมาณการงานก่อสร้าง	กองช่าง

ลงชื่อ.....

(นายอมร ศรีสวัสดิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง
วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภาคผนวก

เฝ้าเนาคู่ฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง

ที่ ๕๗๖ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ และปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน จึงแต่งตั้งบุคคลที่มีรายชื่อและตำแหน่งต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง

๒. ผู้อำนวยการกองช่าง

๓. ผู้อำนวยการกองคลัง

๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

๕. หัวหน้าสำนักปลัด

๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

มีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงาน

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายเชาว์ชัยพัฒน์ ฉวีนิรมล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนหมากเค็ง

ประธานกรรมการ

กรรมการ

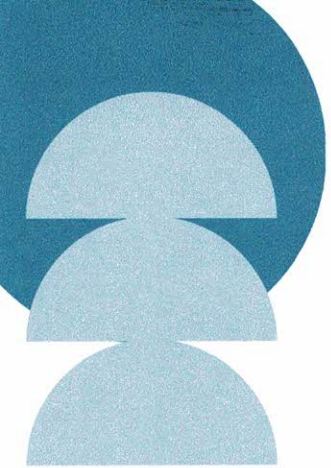
กรรมการ

กรรมการ

กรรมการและเลขานุการ

ผู้ช่วยเลขานุการ

ปลัด อบต.	
รองปลัด อบต.	
ผอ.กอง	
ผู้ร่าง/พิมพ์/ทวน	



งานนโยบายและแผน สำนักปลัด

www.nonmakkeng.go.th

0-3755-0250

