การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
อำเภอหล่มสัก จังหวัดเพชรบูรณ์

แบบ ปค. ๔

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจนเหมาะสม ในการจูงใจและสนับสนุนการผู้ปฏิบัติงาน	<u>ผลการประเมิน</u> สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานกฎหมายและคดี ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงบประมาณ ๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล
๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจนวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้โดยมีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการ มีกิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง โดยกำชับบุคลากรทุกสำนัก/กอง ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดไว้
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการ โดยไม่ต้องรอหนังสือสั่งการที่มาตามระบบธุรการ รวมทั้งระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ๔.๒ ระบบการติดต่อประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัดมีอย่างเพียงพอ ช่วยให้ผู้รับข้อมูลข่าวสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ระบบการติดต่อสื่อสาร เช่น ทางโทรศัพท์/โทรสาร อีเมล์ เว็บไซต์ ไลน์ของส่วนราชการ รวมถึงคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบภารกิจต่าง ๆ อย่างชัดเจน	ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ปฏิบัติงานและการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตาม การมีระบบสารสนเทศอย่างเพียงพอ ทำให้การติดต่อสื่อสารเหมาะสมและทันเวลา
๕. กิจกรรมการติดตามผล สำนักปลัด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง เช่น ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ จะรายงานผู้บังคับบัญชา หรือ ผู้กำกับดูแลทันที	การติดตามประเมินการควบคุมภายในของสำนักปลัด มีการติดตามดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่อง และให้ความสำคัญกับระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การ และปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน การควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน เมื่อได้พิจารณาทุกองค์ประกอบรวมกันแล้ว สำนักปลัดได้ปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน สามารถลดความเสี่ยงได้แต่มีจุดอ่อนที่จะต้องปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่

๑. กิจกรรมด้านงบประมาณ มีการปรับปรุงการควบคุม คือ แจ้งทุกกอง/สำนักให้มีการวางแผนการเสนอโครงการหรือจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณโดยศึกษาจากข้อมูลการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงในปีงบประมาณที่ผ่านมา และจากหนังสือสั่งการอื่น ๆ เพื่อลดการโอนงบประมาณโครงการที่มีความต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ

๒. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงการควบคุม คือ มีการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริงมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอมีการส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและมีการส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน

ผู้รายงาน

(นางอังคณา สุวรรณมา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๑. กิจกรรมด้านงบประมาณ</u> วัตถุประสงค์ ๑) เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ๒) เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑. มีการโอนเพิ่ม ลดงบประมาณจำนวนหลายครั้ง และในการโอนแต่ละครั้ง มีจำนวนการโอนหลายรายการ ๒. มีการเปลี่ยน-แปลงระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการอื่น ๆ	๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น ๒. วางแผนการจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายงบประมาณตลอดปีงบประมาณ และให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบล ๓. กำชับการวางแผนเสนอโครงการที่มีความต่อเนื่อง เพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณตลอดจนระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตามนโยบายของคณะผู้บริหาร	๑. การควบคุมที่มีอยู่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งเนื่องจากยังมีรายการ โอน แก้ไขและเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามที่แบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้ จึงยังมีความเสี่ยงอยู่ และต้องทำการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ๒. การประเมินผลจากหน่วยงาน หรือองค์กรที่เกี่ยวข้อง	๑. มีการโอนเพิ่ม ลดงบประมาณจำนวนหลายครั้ง และในการโอนแต่ละครั้งมีจำนวนการโอนหลายรายการ ๒. มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการอื่น ๆ	- แจ้งทุกกอง/สำนักให้มีการวางแผนการเสนอโครงการ หรือจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ โดยศึกษาจากข้อมูลการโอนแก้ไข เปลี่ยนแปลงในปีงบประมาณที่ผ่านมา และจากหนังสือสั่งการอื่น ๆ	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ - ปลัด อบต. - หัวหน้าสำนักปลัด - นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๒. กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล</u> **วัตถุประสงค์** - เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสมกับโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบล และเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑. มีแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง	๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิ-ภาพและประสิทธิผลของงาน ๔. ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน	๓๐ ก.ย.๒๕๖๒ - ปลัด อบต. -หัวหน้าสำนักปลัด - นักทรัพยากรบุคคล

ผู้รายงาน

(นางอังคณา สุวรรณมา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑