



ควบคุมภายใน หน่วยงานย่อย สำนักปลัด

ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล
อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดอ่างทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (สำนักปลัด)
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่า ความซื่อตรงและจริยธรรมหน่วยงาน (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึง ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้ มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการ ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของ รัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ของรัฐ	(๑) สำนักปลัด มีข้อกำหนดด้านจริยธรรม มีบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้พนักงานทราบ พร้อม ทั้งมีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมของสำนักปลัด ที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) สำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบ และประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการ ตรวจสอบภายนอก (๓) สำนักปลัด มีการจัดโครงสร้างและสายงานการ บังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและ ลักษณะการดำเนินงาน มีการแบ่งงานเป็น ๙ ภารกิจ ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป, งานนโยบายและแผน, งาน กฎหมายและคดี, งานการเจ้าหน้าที่, งานส่งเสริม สุขภาพและสาธารณสุข, งานสวัสดิการสังคมและสังคม สงเคราะห์, งานส่งเสริมการเกษตร, งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย และงานส่งเสริมการท่องเที่ยว ซึ่ง อยู่ภายใต้การดูแลของหัวหน้าสำนักปลัด (๔) สำนักปลัด กำหนดความรู้ ความสามารถของ พนักงาน โดยมีการส่งเสริมให้บุคลากรมีการพัฒนา ความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถและมีการ ประเมินผลอย่างชัดเจนและต่อเนื่อง (๕) สำนักปลัด กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่รับผิดชอบ ตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่อย่างเหมาะสม - มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานแจ้งให้ พนักงานทราบอย่างชัดเจน - ส่งเสริมให้ทุกคนมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เปิด โอกาสให้ได้รับการอบรมพัฒนาความรู้ ทักษะ และ ความสามารถ - เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ จึงกำหนดให้มีการควบคุม กำกับดูแลและประเมินผลเป็นรายบุคคล

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (สำนักปลัด)
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) หน่วยงานของรัฐ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	(๖) มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดระดับกิจกรรม สามารถปฏิบัติและวัดผลได้ (๗) หัวหน้าสำนักปลัด และมีผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับเปลี่ยน – ลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม (๘) หัวหน้าสำนักปลัด มีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและกรณีที่่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๙) มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	(๑๐) กำหนดวิธีการควบคุมตามวัตถุประสงค์ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและวัตถุประสงค์ (๑๑) มีการประชุมเพื่อชี้แจงด้านเทคโนโลยีให้บุคลากรทราบ (๑๒) สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้ ลดความเสี่ยง ลดปัญหา มีเอกสารหลักฐานกำหนดไว้ในนโยบาย มีคำสั่งแบ่งงานกำหนดหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร แจ้งเวียนให้พนักงานทราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (สำนักปลัด)
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในที่เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	(๑๓) มีการใช้ระบบสารสนเทศทั้งภายในและภายนอก เช่น โทรศัพท์, โทรสาร, วิทยุสื่อสาร, Internet, line, Facebook, Website ฯลฯ ทุกรูปแบบ เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ (๑๔) มีการรวบรวมระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ ประกาศ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี นำไปสู่เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล เพื่อให้ได้ศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน (๑๕) มีการให้คำแนะนำ ปรีกษา จากการนิเทศงานต่างๆ
๕. การติดตามการประเมินผล (๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผล และสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(๑๖) มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ กรณีมีปัญหา มีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ (๑๗) มีการติดตามประเมินผลความเสี่ยงที่มีอยู่ว่าได้ดำเนินการหรือไม่ อย่างไร ภายในกำหนดเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างครบองค์ประกอบทั้ง ๕ องค์ประกอบตามมาตรฐาน แต่อย่างไรก็ตาม จากผลการวิเคราะห์ยังพบที่มีความเสี่ยง ที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง คือ

- (๑) ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและจำนวนครุเรือนที่คัดแยกขยะอินทรีย์น้อยลง
- (๒) อุปกรณ์ในการป้องกันและระงับอัคคีภัยเกิดความชำรุดเสียหายในขณะที่ปฏิบัติงาน ซึ่งมีอาจทราบล่วงหน้าได้
- (๓) กล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) ยังติดตั้งไม่ครอบคลุมทุกจุดเสี่ยงตามหมู่บ้านในพื้นที่
- (๔) กิจกรรมการป้องกันและระงับโรคติดต่อ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

- (๕) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
(๖) การดำเนินงานไม่เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒๖ ๖๔

(นางสาวนิสา วงษ์สด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล

รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การปรับปรุง การควบคุม (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ (๗)
สำนักปลัด งานวิเคราะห์นโยบายและ แผน ๑. กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น สี่ปีกรณีมีการเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงโครงการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผน พัฒนาท้องถิ่นเป็นไประเบียบ กฎหมายที่กำหนดและตอบ สนองความต้องการของ ประชาชนในพื้นที่	ความเสี่ยง ในการจะทำแผน พัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - พ.ศ. ๒๕๖๔) กรณีมีการเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงโครงการต้อง มีการประชุมคณะ กรรมการสนับสนุนการ จัดทำแผน และประชุม คณะ กรรมการพัฒนา ท้องถิ่นร่วมกับประชาคม ท้องถิ่นทุกครั้ง	การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นขององค์การบริหาร ส่วนตำบลอินทประมูลได้ ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การจัดทำแผน พัฒนา ท้องถิ่นของอปท. (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นของอปท. พ.ศ. ๒๕๕๘	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ได้มีการประกาศใช้ ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนาของ อปท. (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีการเปลี่ยน แปลงขั้นตอนการปฏิบัติ คือ ไม่ต้องจัดประชุม ประชาคมเมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงโครงการ ทำ ให้ลดขั้นตอนในการจัดทำ แผนฯ ให้มีความรวดเร็ว มากขึ้น	การประกาศใช้ระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่า ด้วย การ จั ด ท า แผนพัฒนาของอปท. (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังต้องมีการประชุมคณะ กรรมการสนับสนุนการ จัดทำแผน และประชุม คณะ กรรมการพัฒนา ท้องถิ่นร่วมกับประชาคม ท้องถิ่นทุกครั้ง ในกรณี เพิ่มเติมโครงการต่างๆ	ในการจะทำแผน พัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - พ.ศ. ๒๕๖๔) ต้องปฏิบัติตามขั้นตอน และระยะเวลากำหนด ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ต้องมีการจัดเตรียมความ พร้อมและประสานงาน กับทุกฝ่ายในการจัดทำ แผนฯ โดยดำเนินการ ตามขั้นตอนให้ถูกต้อง เพื่อให้การจัดทำแผนฯ ลุล่วงตามวัตถุประสงค์ และไม่ล่าช้า	งาน วิเคราะห์ นโยบาย และแผน / หัวหน้า ฝ่าย อำนวยการ

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การปรับปรุง การควบคุม (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
	สาเหตุ ในแต่ละปีงบประมาณมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม โครงการต่างๆ ตามความต้องการของประชาชนอย่างต่อเนื่อง อีกทั้ง คณะกรรมการต่างๆ และประชาคมตามที่ระเบียบฯ กำหนดมาจากหลายภาคส่วนอาจทำให้เกิดความล่าช้าได้เมื่อต้องมีการประชุมทุกครั้ง เมื่อมีการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงโครงการ ตามที่ระเบียบฯ กำหนด					

๒๖๕ ๒๗

(นางสาวนิสา วงษ์สด)
ปลัด อบต.รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑