

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ อำเภอดำรงวิทยารัษฎา จังหวัดตรัง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัด กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ มีขั้นตอนและกระบวนการในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีรายละเอียดเนื้อหาค่อนข้างมาก หากเร่งรัดจัดทำ จะทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สมบูรณ์ไม่ครอบคลุม ๒. การประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และงบประมาณจากเงินสะสมรวมทั้งวางแผนทางเพื่อให้มีการปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามโครงการพัฒนาที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. กิจกรรมการควบคุม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑) ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามามีใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานรวมถึงใช้ในการติดต่อสื่อสารกันของบุคคลภายในและบุคคลภายนอก โดยมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์ และเวลาที่กำหนดและเกิดความ	ผลการประเมิน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติราชการ ออกเป็น ๗ งาน คือ ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. นโยบายและแผน ๓. งานการเจ้าหน้าที่ ๔. งานนิติการ ๕. งานบริหารงานทั่วไป ๖. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๗. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน คือ งานนโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยการประเมินผลสภาพแวดล้อมควบคุมภายในของสำนักปลัดที่มีอยู่มีประสิทธิผลและมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารงานแบบมุ่งมั่น ผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน โดยตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๙ ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นผู้ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งคณะกรรมการจะต้องกำหนดแนวทางวิธีการในการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ผิดพลาดน้อยลง อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ๕. การติดตามประเมินผล ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๙ ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นผู้ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งคณะกรรมการจะต้องกำหนดแนวทางวิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ เนื่องมาจากการเปลี่ยนพระราชบัญญัติในการเก็บภาษีเป็นแบบใหม่ จึงทำให้ประชาชนขาดความรู้และความเข้าใจในการเก็บภาษี ๑.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงพบว่าประชาชนในพื้นที่ยังขาดความรู้และความเข้าใจในการเก็บและเสียภาษี ๒.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน การประเมินความเสี่ยงพบว่า เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบงาน รวมทั้งบุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	ติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ข้อสรุป ๑. การประเมินควบคุมภายในงานนโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่ามีการควบคุมเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒. พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ คือ ๑) งานนโยบายและแผน กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ๒) งานบริหารงานทั่วไป กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายใน ดังนี้ - กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ มีความเสี่ยงในด้านความรู้ความเข้าใจ อันเนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนการเก็บภาษีแบบใหม่จึงทำให้ประชาชนสับสนกับการเก็บภาษีแบบใหม่ รวมทั้งควรสนับสนุนให้บุคลากรได้รับรู้ความรู้เพิ่มขึ้น - กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงจากปริมาณงานที่มากและมีการเร่งรัดให้ดำเนินการให้ทันในงบประมาณ การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ต้องมีการติดตามจากหน่วยตรวจสอบภายในและหัวหน้าหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ และต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในทิศทางเดียวกันทั้งองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทำหนังสือประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึงทุกหมู่บ้านและจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บและเสียภาษีกับประชาชน ๓.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินขออนุมัติเปิดกรอบตำแหน่งผู้ปฏิบัติงานด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๔.๑ การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการในหน่วยงาน ๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น หน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งประชาชนในพื้นที่ ๔.๓ มีการจัดทำระบบข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนรับทราบ ทั้งทางสื่ออินเทอร์เน็ต และเสียงตามสาย ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการติดตามประเมินผลงานการควบคุมภายในและประเมินผลคุณภาพของงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละอย่างเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสมเป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลังเพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ระบบสารสนเทศ มีระดับการควบคุมภายในที่ดีเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยได้นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถรับและส่งข้อมูลข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว จากการติดตามและประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อนในกิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ตำบลนาแต่มีพื้นที่ขนาดใหญ่ประกอบด้วย ๑๒ หมู่บ้าน งานก่อสร้างมีปริมาณมากดำเนินการพร้อมกันหรือระยะเวลาควบคุมงานในช่วงเดียวกันมีมากกว่ากำลังบุคลากรของกองช่าง ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การจัดซื้อจัดจ้างงานก่อสร้างอยู่ช่วงระยะเดียวกันมากเกินไป ควรมีการกระจายห้วงระยะเวลาการจัดซื้อจัดจ้างงานก่อสร้าง จะได้ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างในช่วงระยะเวลาเดียวกันไม่มากเกินไป ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การกระจายห้วงระยะเวลาการจัดซื้อจัดจ้างงานก่อสร้างไม่ให้อยู่ในห้วงระยะเวลาเดียวกันมากเกินไป ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง นำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานรวมถึงใช้ในการติดต่อสื่อสารกันของบุคคลภายในและบุคคลภายนอก โดยมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดและเกิดความผิดพลาดน้อยลง อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ อย่างเหมาะสม ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงานในแต่ละวันเสนอผู้อำนวยการกองช่าง ตลอดจนมีการ	ผลการประเมิน กองช่าง แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติราชการ ออกเป็น ๔ งาน คือ ๑. งานแบบแผนและก่อสร้าง ๒. งานสาธารณูปโภค ๓. งานสำรวจและออกแบบ ๔. งานบริหารงานทั่วไป จากการวิเคราะห์ ติดตามและประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในการกิจ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง จำนวน ๑ กิจกรรม กองช่างต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ประชุมเจ้าหน้าที่ภายในกองช่างเป็นระยะ ๆ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางและวิธีการแก้ไขเบื้องต้นได้ทันที พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบ ตลอดจนนำเสนอให้ที่ประชุมได้รับทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป กองสวัสดิการสังคม ๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> - งานพัฒนาชุมชน (โครงการเศรษฐกิจชุมชน) การพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนในชุมชนเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากกลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ได้ชำระหนี้ตามกำหนด จึงไม่สามารถดำเนินกิจกรรมได้ต่อเนื่อง สาเหตุ คือ กลุ่มอาชีพไม่ดำเนินกิจกรรมตามที่กำหนดไว้ ประชาชนไม่มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์ และไม่ให้ความร่วมมือ ขาดความสามัคคีภายในกลุ่ม ๒. <u>การประเมินความเสี่ยง</u> - งานพัฒนาชุมชน (โครงการเศรษฐกิจชุมชน) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการชำระเงินกู้ยืมทุนหมุนเวียนไม่ตรงตามกำหนดตามสัญญา กลุ่มอาชีพไม่ดำเนินกิจกรรมตามที่ได้กำหนดไว้ในบางกลุ่ม และมีรายได้จากกลุ่มอาชีพที่ทำไม่เพียงพอ เนื่องจากสถานะเศรษฐกิจที่ไม่ดี และบางกลุ่มยังขาดความสามัคคีภายในกลุ่ม ๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> - งานพัฒนาชุมชน (โครงการเศรษฐกิจชุมชน) ทำหนังสือแจ้งให้มาชำระหนี้ และประสานไปยังสมาชิกในกลุ่มเพื่อติดตามทวงถามอย่างต่อเนื่อง และจัดฝึกอบรมอาชีพเสริมให้กับประชาชนในพื้นที่	ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคม แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติราชการออกเป็น ๕ งาน คือ ๑. งานสังคมสงเคราะห์ ๒. งานพัฒนาชุมชน ๓. งานสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน ๔. งานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ ๕. งานบริหารงานทั่วไป จากการวิเคราะห์ ติดตามและประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ - งานพัฒนาชุมชน (โครงการเศรษฐกิจชุมชน) ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ๑ กิจกรรม กองสวัสดิการสังคม ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - งานพัฒนาชุมชน (โครงการเศรษฐกิจชุมชน) นำเครื่องมือสื่อสาร เช่น โทรศัพท์มาติดต่อประสานงานกลุ่มต่าง ๆ พร้อมทั้งสืบค้นหาข้อมูลจากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตในการหาข้อมูล กฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการต่าง ๆ อันจะก่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในการทำงานและเกิดความถูกต้อง ๕. การติดตามประเมินผล - งานพัฒนาชุมชน (โครงการเศรษฐกิจชุมชน) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมเป็นผู้ติดตามประเมินผล และรายงานผลการติดตามประเมินผลให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลนาแต่ทราบและสั่งการ หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ,คำสั่งแบ่งงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงานตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำเป็นไปตามระเบียบและอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร</u> กิจกรรมการปฏิบัติการหน่วยตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นความเสี่ยงที่ยังเสี่ยงอยู่คือ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามระยะเวลา <u>๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่</u> ผู้บริหารระดับสูงมีความซื่อสัตย์ และจริยธรรมยึดถือตามการกำหนดนโยบายในการบริหารองค์กร การสร้างเสริม ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน	ผลการประเมิน มีมีการกิจในการตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูล ตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่างๆทางการเงิน การบัญชี การใช้ การจัดเก็บยานพาหนะในหน่วยงาน รวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้มาปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น
สภาพแวดล้อมภายนอก <u>๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ</u> ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่างๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และกรมบัญชีกลาง ฯลฯ	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๑ บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติน้อย ๒.๒ มีระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้ ๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ๓.๒ จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติน้อย ข้อสรุป ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน ข้อสรุป ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ในการปฏิบัติงาน

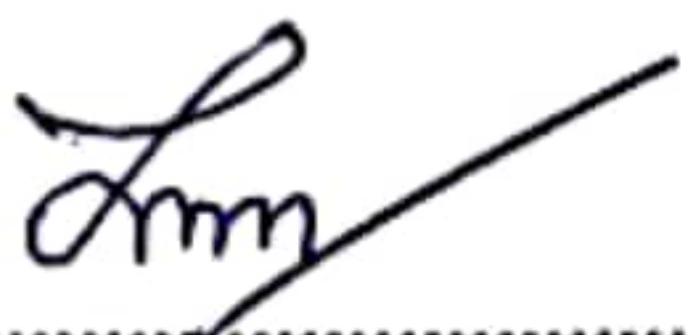
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ ๔.๑ สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ๔.๒ การสื่อสาร การติดต่อประสานงานภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในโดยการติดต่อโดยตรง และติดต่อทางโทรศัพท์ และไลน์กลุ่มสำนักงานมาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระหว่างการปฏิบัติงานในองค์กร	ผลการประเมิน มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆและมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่มูลนิธิราชประชาสมาธิได้รับทราบ ข้อสรุป สารสนเทศและการสื่อสารสำหรับการปฏิบัติงานมีความจำเป็นและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับได้กำชับให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตาม ข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆอย่างเคร่งครัด
๕. การติดตามประเมินผล ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป	ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปี และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ข้อสรุป ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๘ กิจกรรม ที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานนโยบายและแผน กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย
๒. งานบริหารงานทั่วไป กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
๓. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้
๔. กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน
๕. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง
๖. งานพัฒนาชุมชน (โครงการเศรษฐกิจชุมชน)
๗. กิจกรรมด้านงานบริการให้คำปรึกษา
๘. กิจกรรมด้านงานให้ความเชื่อมั่น

จุดอ่อนและความเสี่ยงทั้ง ๘ กิจกรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๕ ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายศุภมิตร กองวงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแต่

วันที่ ๒๔ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖