

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุม ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม โดยภาพรวมมีการให้ความสำคัญกับจริยธรรมในการปฏิบัติงานโดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านความซื่อสัตย์ สุจริต การเคารพระเบียบ กติกา หลักการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในสังกัดไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน โดยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานของแต่ละตำแหน่ง แต่ละกอง และได้ระบุถึงหน้าที่ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการกำหนดขอบข่ายในการปฏิบัติงาน สำหรับแต่ละตำแหน่งไว้อย่างเหมาะสม แต่สิ่งที่ควรปรับปรุงแก้ไขต่อไปคือเรื่องความไม่เป็นปัจจุบัน ควรจะมีการจัดทำมอบหมาย แต่งตั้งหน้าที่แต่ละตำแหน่งเมื่อมีพนักงานเข้ามาบรรจุใหม่ทุกครั้งให้เป็นปัจจุบัน จึงจะทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลทางด้านการบริหารบุคลากรเหมาะสมมากขึ้น
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔) การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีการประเมินความเสี่ยงตามเอกสารคำแนะนำ การนำมามาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยง มีการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ส่วนใหญ่จะเกิดจากความเสี่ยงที่เป็นปัจจัยภายใน เช่น คุณภาพและความสามารถของบุคลากร เครื่องมือเครื่องใช้ มีการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ โดยกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป และทรัพยากรที่มีในองค์กรความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่อาจควบคุมได้ ได้แก่ ภัยธรรมชาติ โรคติดต่อต่าง ๆ เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑) การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓) การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑) การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑) การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมิน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีกิจกรรมการควบคุมที่ค่อนข้างเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร กิจกรรมการควบคุมอาจจะไม่ครบทุกความเสี่ยง และจุดสำคัญทำให้กิจกรรมการควบคุมไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงและจุดสำคัญทั้งหมด ผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและมีความเหมาะสม และได้มีการแจ้งหนังสือ หรือการสื่อสารต่าง ๆ เกี่ยวกับกฎระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ หรือปัญหาต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานผ่านทาง Website ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม อย่างสม่ำเสมอ เพื่อความสะดวกรวดเร็วและลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ผลการประเมิน การประเมินผลการติดตามการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ค่อนข้างดี มีการใช้เครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติโดยรายงานคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดขามทุกเดือน เพื่อรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นประจำในการประชุมประจำเดือน
--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้ง ๕ ด้าน คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมการติดตามผล มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในต่อไปเนื่องจากประสิทธิภาพของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา สถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกกอง/สำนัก ซึ่งผลการประเมินเป็นไปตามที่วางแผนการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ส่วนการวิเคราะห์ความเสี่ยงหรือการประเมินความเสี่ยง การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและกำหนดหลักเกณฑ์ในการตัดสินระดับความสำคัญของความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลให้ผู้บริหารระดับสูงเป็นผู้กำหนด และให้หัวหน้าส่วนทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยงและมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์รวมทั้งการติดตามประเมินผลระดับกิจกรรมด้วย



ชื่อผู้รายงาน

(นายนิกร กลิ่นเกลี้ยง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม

วันที่ ๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔