

รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (งวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓)

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ประจำปี ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน
อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี

สำนักงานปลัด
งานแผนและงบประมาณ

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอตระการพืชผล

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน อำเภอตระการพืชผล จังหวัดอุบลราชธานี เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอตระการพืชผล

ลายมือชื่อ.....

(นางอนงค์ วัฒนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน

วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมงานจัดประชุมประชาคม
- ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ
- ๑.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๑.๔ กิจกรรมการซ่อมแซมไฟฟ้า .ซ่อมแซมประปา
- ๑.๕ กิจกรรมการก่อสร้าง
- ๑.๖ กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง
- ๑.๗ กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก
- ๑.๘ กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา
- ๑.๙ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
- ๑.๑๐ กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพล
- ๑.๑๑ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมงานจัดประชุมประชาคม

๒.๑ ทบทวนการ จัดทำ แผนพัฒนา โดยทบทวน นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ ให้ชัดเจน ให้คำปรึกษาและ เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบ อย่างทั่วถึง

กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

๒.๒ ส่งเสริม/อบรมการปรับเปลี่ยนพฤติกรรม ของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป จัดกิจกรรม ส่งเสริมหมู่บ้านรักษาความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๓ ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าอบรม เพื่อทบทวนความรู้และแก้ไขปัญหาในด้านการใช้ โปรแกรมแผนที่ภาษีและให้มี บุคลากรกองช่างที่มีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี

๒.๔ ประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนเกิดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ความจำเป็น ในการออกสำรวจจัดเก็บข้อมูล

กิจกรรมการซ่อมแซมไฟฟ้า .ซ่อมแซมประปา

๒.๕ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้า ประปา ที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้ยั่งยืน

กิจกรรมการก่อสร้าง

๒.๖ สรรหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เพียงพอ จัดสรรงบประมาณที่มีอยู่ให้ใช้อย่างคุ้มค่าที่สุด

กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง

๒.๗ สรรหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เพียงพอ จัดสรรงบประมาณที่มีอยู่ให้ใช้อย่างคุ้มค่าที่สุด

กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

๒.๘ มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์ฯ

๒.๙ จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๐ มีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ

๒.๑๑ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูพี่เลี้ยงเด็กทุกๆ ๖ เดือน

กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

๒.๑๒ ให้หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาให้แล้วเสร็จ และสามารถ นำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริงทุกหน่วยการเรียนรู้

กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๒.๑๓ อบรมเจ้าหน้าที่เพื่อศึกษาหาความรู้ระเบียบใหม่ๆ และเข้าร่วมประชุมนโยบายรัฐบาลในการส่งเสริมและดูแลผู้สูงอายุ คนพิการ เอดส์ ทุกครั้ง

๒.๑๔ ประชาสัมพันธ์รอบด้านในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอบต.กุดยาลวน แผ่นพับ ป้าย ประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น

กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพล

๒.๑๕ สร้างภาคีเครือข่ายในการดูแลช่วยเหลือในระดับชุมชน ระดับอำเภอและระดับจังหวัด เพื่อให้เกิดการทำงานแบบบูรณาการ จัดประชุมกลุ่มโครงการโดยมีผู้นำชุมชนในตำบลเข้าร่วมด้วย

กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

๒.๑๖ ส่งเจ้าหน้าที่ฝึกอบรมกิจกรรมด้านการส่งเสริมอาชีพสตรี

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<u>สำนักงานปลัด</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนี้ ๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน - มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัดอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร - มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน - มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการและพนักงานจ้าง - ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร ๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจ บทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมการจัดประชุมประชาคม ประชาชนไม่ค่อยให้ความสนใจในการประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่มีการเสนอแนะโครงการ/กิจกรรมที่ต้องการแก้ไขปรับปรุงในชุมชนอย่างแท้จริง ๒.๒ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ความเสี่ยงเกิดจากประชาชนมีพฤติกรรมไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกในชุมชนตนเอง คอยแต่ไว้ที่หน่วยงานราชการแก้ปัญหาให้ และเจ้าหน้าที่ขาดการสำรวจผู้ป่วยเพื่อนำไปสู่การรักษาและป้องกันการแพร่ระบาดในชุมชนอย่างถูกต้อง	<u>ผลการประเมิน</u> จากการวิเคราะห์ประเมินผลควบคุมภายในสำนักปลัด ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการสรุปได้ดังนี้ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานกฎหมายและคดี ๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕. งานส่งเสริมการเกษตร ๖. งานกิจการสภา ผลการประเมินจากการวิเคราะห์พบว่ากิจกรรมการจัดประชุมประชาคมและกิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ยังพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ได้กำหนดแผนในการปรับปรุงไว้เรียบร้อยแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลกุยยาฬวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการจัดประชุมประชาคม ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วม ในการวางแผนและแก้ไขปัญหาความต้องการของ ประชาชนในท้องถิ่นอย่างแท้จริง ๓.๒ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชน จากโรคติดต่อ ส่งเสริม อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการ ปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตาม หลัก ๕ ป หรือจัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักความ สะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการมาช่วยใน การปฏิบัติงานให้ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่ กำหนด และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูล ข่าวสาร เพื่อจะได้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล มากขึ้น ๕. การติดตามประเมินผล ใช้วิธีการสังเกต สัมภาษณ์จากเจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติงานและการรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผล เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถ ดำเนินการตามระเบียบ ขั้นตอนการปฏิบัติได้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน สามารถแก้ไขจุดอ่อนและความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นได้	อยู่ในระดับที่เหมาะสมพอสมควร โดยมีการเน้นการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรม ย่อยแยกเป็นปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและ ปรับปรุงระบบงาน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้จักบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบมากขึ้น สำนักปลัดมีการจัดทำเอกสารคำสั่งต่างๆ ไว้อย่าง ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เก็บไว้งานวิเคราะห์ นโยบายและ แผน การจัดทำประชาคมเป็นหมวดหมู่ เฉพาะสามารถสืบค้นได้ง่ายพร้อมทั้งแจ้งเวียนให้ บุคลากรทราบ มีการติดตามประเมินผลตามโครงการหรือกิจกรรม ที่เกิดขึ้นโดยมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมิน ที่ได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผล การแก้ไขปรับปรุง

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนี้ ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - บุคลากรยังขาดความรู้ ประสบการณ์ และทักษะ โดยเฉพาะบุคลากรกองช่าง ในการปฏิบัติงานสำรวจข้อมูล และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการจัดเก็บภาษี - ประชาชนผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สินยังไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลที่เป็นความจริงและฉาบฉวย <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าอบรมเพื่อทบทวนความรู้และแก้ไขปัญหาในด้านการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและให้มีบุคลากรกองช่างที่มีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี - ประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนเกิดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ความจำเป็นในการออกสำรวจการจัดเก็บข้อมูล	<u>ผลการประเมิน</u> พบว่ากิจกรรมที่มีความเสี่ยงในการกิจ จำนวน ๑ กิจกรรมดังนี้ ๑. กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ผลการประเมินจากการวิเคราะห์พบว่า กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงคือการขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานด้านแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งบุคลากรสำคัญคือช่างที่ต้องเขียนแผนที่ของตำบลกุดยาลวนทั้งระบบ จำเป็นต้องให้บุคลากรกองคลังและกองช่างเข้ารับการอบรมหลักสูตรนี้พร้อมๆ กัน เนื่องจากเป็นการทำงานที่ต้องใช้ทักษะของช่างเป็นส่วนใหญ่ การขาดบุคลากรด้านช่างจึงไม่สามารถทำให้การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<u>๔. การสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ปัจจุบันใช้โปรแกรมแผนที่ภาษี คือโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน LTAX ๓๐๐๐ และใช้โปรแกรมประยุกต์ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ LTAX GIS มีรายละเอียดมากและต้องใช้ความรู้ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์กราฟฟิกประกอบด้วยเฉพาะเน้นการใช้งานด้านแผนที่และผังเมือง <u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - ตรวจสอบข้อมูลจากโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน <u>๖. การสร้าง</u> <u>๗. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๗.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	<u>ผลการประเมิน</u> ๑.๑.๑. องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน เรื่อง เจตจำนงสุจริตในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ๑.๑.๒. ผู้บริหาร และบุคลากรของหน่วยงาน ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศคุณธรรมและจริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล พนักงานครู พนักงานจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติตนของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒.๑ ผู้บริหารประกาศมาตรการการใช้ดุลยพินิจและใช้อำนาจหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ๑.๒.๒ ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓.๑ มีการกำหนดส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน เรื่อง กำหนดโครงสร้างส่วนราชการและและระดับตำแหน่งขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน ดังนี้ ๑) กองช่าง มีการแบ่งส่วนราชการภายในออกเป็น ๔ งาน คือ ๑.๑ งานก่อสร้าง ๑.๒ งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๑.๓ งานประสานงานสาธารณูปโภค ๑.๔ งานซ่อมแซม
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔.๑ ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบ толงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง ๑.๔.๒ บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่ตรงตามมาตรฐานตำแหน่งในการปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔.๑. ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔.๒. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่ตรงตามมาตรฐานตำแหน่งในการปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมมนาหลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของหน่วยงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๑.๕.๑. องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน มีคำสั่งอบต.กุดยาลวน เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบภายในส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน
๒.๒ การประเมินความเสี่ยง	๑.๕.๒ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
๒.๓ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของหน่วยงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑.๑. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
	๒.๑.๒. บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๒.๑. กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิม และที่เกิดขึ้นใหม่ ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และ ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรม ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการควบคุมการก่อสร้าง ๒. กิจกรรมการก่อสร้างก่อสร้าง ๒.๓.๑. กองช่าง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ ๒.๔.๑. บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๑.๒ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาลวน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมตัวบ่งชี้ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒.๑ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันการณ์ ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ ๓.๓.๔ อบต.กุดยาลวน จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอบต.กุดยาลวน ผ่านทาง http://www.kudyaluan.go.th แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น ๓.๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑.๑ อบต.กุดยาลวน มีการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่ทันสมัย และเพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องปริ้นเตอร์ ระบบอินเตอร์เน็ตไร้สาย เครื่องโทรสาร เป็นต้น ทำให้การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอกเป็นไปอย่างสะดวก และรวดเร็วมีประสิทธิภาพ ๔.๒.๑ อบต.กุดยาลวน นำระบบอินเตอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงาน มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลกุตยาหลวง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกหรือบุคคลภายนอก โดยทางโทรศัพท์ หรือมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถพิจารณาแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน ๕.๕.๓ มีการติดตามประเมินผล โดยใช้รูปแบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดยาหลวง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<u>ผลการศึกษา</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ดังนี้ ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์เรียนรู้ - การดำเนินการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่ในขั้นดำเนินการจัดทำแผนและยังไม่สามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริงบางหน่วยเรียนรู้ ๑.๒ กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา - การจัดการศึกษาเด็กก่อนบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์เรียนรู้ - การดำเนินการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่ในขั้นดำเนินการจัดทำแผนและยังไม่สามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริงบางหน่วยเรียนรู้ ๒.๒ กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา - การจัดการศึกษาเด็กก่อนบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร อาคารเรียนบางศูนย์ยังไม่ได้มาตรฐาน และบริเวณรั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางศูนย์ไม่มีติดขัดเสี่ยงต่อการที่เด็กจะออกจากศูนย์	<u>ผลการประเมิน</u> พบว่ากิจกรรมที่มีความเสี่ยงในภารกิจ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้ พบว่ากิจกรรมที่มีความเสี่ยงในภารกิจ จำนวน ๒ กิจกรรมดังนี้ ๑. กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์เรียนรู้ ๒. กิจกรรมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา ผลการประเมินจากการวิเคราะห์พบว่า กิจกรรมอัตรากำลัง และกิจกรรมงานด้านการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์เรียนรู้ ยังพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ได้กำหนดแผนในการปรับปรุงไว้เรียบร้อยแล้ว