

แบบ ปค.๕

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒



องค์การบริหารส่วนตำบลกุตรัง
อำเภอกุตรัง จังหวัดมหาสารคาม

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างขององค์กรอยู่ระหว่างการปรับสายการบังคับบัญชาให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายใน อย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดรังและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนและสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำให้งานสำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่าง ๆ เป็นต้น	องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง มีการประเมินความเสี่ยงโดยการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยมีการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และมีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต มีความเหมาะสมพอสมควร ผู้บริหารและบุคลากรให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภาระงานที่รับผิดชอบ การประเมินความเสี่ยงได้กระทำโดย จนท. ในทุกสำนัก/กอง มีส่วนในการเสนอข้อมูลวิธีการแก้ไขปัญหาต่างๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีมาตรการติดตามตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ขอบกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่วางไว้ เพื่อเป็นกรอบวิธีปฏิบัติที่ชัดเจน และมีการจัดกิจกรรมทบทวนบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่มีความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่นการอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลทรัพย์สิน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบในการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมหรือเทคโนโลยี ในการลดความเสี่ยงและกำหนดให้มีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับกิจกรรมที่สำคัญ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการสอบทาน กิจกรรมควบคุมเป็นระยะๆ มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง และประเมินผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรมควบคุม โดยผู้บริหารเป็น ระยะๆและอย่างสม่ำเสมอ อย่างไรก็ตามยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน มีการจัดเก็บข้อมูลระบบบัญชี ทะเบียนรายชื่อ และเอกสารทางการเงินอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและเป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้ มีการแยกเป็นหมวดหมู่มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารงานและปฏิบัติราชการโดยการตรวจเช็คข้อมูล การสืบค้น การส่งข้อมูล ส่งรายงาน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์ที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน ได้เป็นอย่างดี มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมตามสมควร กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่าง อบต. กับหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร และยังมีการปรับปรุงให้ดีขึ้นตามสถานการณ์ของโลกปัจจุบัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. การติดตามและประเมินผล องค์การบริหารส่วนตำบลกุตุรง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการกำกับติดตามและประเมินผลในที่ประชุมผู้บริหารและพนักงาน มีการกำหนดระยะเวลาไว้ชัดเจนในการรายงานผลการปฏิบัติงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลกุตุรง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลที่เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้

ลายมือชื่อ

(นายประวัติ กองเมืองปัก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตุรง

วันที่.....