

สำนักปลัด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>(๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๖) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๗) การระบุความเสี่ยงที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>(๑) บุคลากรสำนักปลัด ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้บังคับบัญชา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๗ งาน ได้แก่ (๑)งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>(๒)งานการเจ้าหน้าที่</p> <p>(๓)งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ</p> <p>(๔)งานนิติกร</p> <p>(๕)งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>(๖)งานบริหารงานสาธารณสุข และ</p> <p>(๗)งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการฝึกอบรม ให้ความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>(๕) มีคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ มีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่บุคลากรภายในสำนักปลัดพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๖) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน</p> <p>(๗) ผู้บังคับบัญชาและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับมีส่วนเกี่ยวข้องในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๘) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๙) การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑๐) การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>สำนักปลัด มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ภายในเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานมีไม่เพียงพอ ไม่ตรงกับสายงาน ปัจจัยภายนอก ช่องว่างของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ปัจจัยภายนอก เนื่องจากภัยธรรมชาติเป็นภัยที่ไม่อาจควบคุม หรือคาดการณ์ล่วงหน้าได้ ประชาชนไม่ให้ความสำคัญและไม่ตระหนักถึงความสำคัญของภัยธรรมชาติ ในเรื่องของกระบวนการโอนงบประมาณฯ การโอนเปลี่ยนแปลงฯ มีการโอนเป็นจำนวนหลายครั้งต่อปีงบประมาณ ทำให้เกิดความเสียหายในการโอนในแต่ละครั้ง</p> <p>(๘) มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>(๙) มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>(๑๐) บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p><u>ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> จัดทำแผนการดำเนินงาน เช่น รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับผลกระทบจากภัยธรรมชาติ จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง จนท.ผู้รับผิดชอบ จัดสรรงบประมาณสนับสนุนผู้ประสบภัยในชุมชน จัดทำแผนอบรมให้ความรู้ในการป้องกันภัย และการช่วยเหลือตนเองเบื้องต้น</p> <p><u>ด้านงานยุทธศาสตร์และงบประมาณ</u> การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ</p> <p>๑.ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตามนโยบายของผู้บริหาร</p> <p>๒.วางแผนการจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณและให้สอดคล้องกัน แผนพัฒนาตำบล</p>

งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>(๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๖) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>(๑) บุคลากรงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้บังคับบัญชา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานสาธารณสุข งานเผยแพร่และฝึกอบรม และงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</p> <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>(๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากร มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน</p> <p>(๖) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๗) การระบุความเสี่ยงที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>(๗) ผู้บังคับบัญชาและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับมีส่วนเกี่ยวข้องในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบ ของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ภายในเนื่องจากภาระงานที่มีมาก แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานไม่เพียงพอ(กรณีมีการระบาดของโรค) ทีมควบคุม และเป็นโรคที่สามารถติดต่อและแพร่กระจายได้ง่าย ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากประชาชนในพื้นที่ไม่ตระหนักถึงการคัดแยกขยะในครัวเรือนก่อนนำไปทิ้ง ไม่ให้ความสำคัญ ขาดจิตสำนึกในการรักษาความสะอาดของชุมชน ประชาชนยังไม่ตระหนักถึงความรุนแรงของโรค การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย -งานข้อร้องเรียนและเหตุรำคาญ ในเขตหมู่บ้าน/ชุมชน ประชาชนได้รับผลกระทบ โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กก่อนวัยเรียน อบต.บุโพธิ์ มีปัจจัยเสี่ยงประชาชนบริเวณใกล้เคียงได้รับผลกระทบจากกลิ่นเหม็นจากมูลสุกร เด็กเล็กก่อนวัยเรียน บุคลากรทางการศึกษา ผู้ปกครองได้รับผลกระทบ ขณะเรียน ไม่สามารถจัดกิจกรรมด้านนอกตัวอาคารได้ เพราะกลิ่นเหม็นจากมูลสุกร อาจเป็นอันตรายต่อสุขภาพทางเดินหายใจสำหรับเด็กๆนักเรียน ครู และบุคลากรทางการศึกษา ทั้งต้องดำเนินการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และดำเนินการออกข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล เรื่อง การควบคุมการเลี้ยงสุกร</p>
<p>(๘) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>(๘) มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p>
<p>(๙) การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>(๙) มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑๐) การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๑๒) การจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>(๑๐) บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการดำเนินงานที่รวดเร็วในการลงพื้นที่ปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น มีการประสานงานร่วมกันเป็นทีมในการป้องกันและควบคุมโรคทำความสะอาดชุมชนในช่วงฤดูฝนอย่างต่อเนื่อง มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ และรณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงอันตรายของโรค</p> <p>(๑๑) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้นำเทคโนโลยีเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดเก็บข้อมูล การหาข้อมูลที่น่าเชื่อถือมาอ้างอิงในการปฏิบัติงาน การสืบค้นหาข้อมูลต่างๆ</p> <p>(๑๒) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และได้แจ้งเวียนให้บุคลากรได้รับทราบและถือปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑๓) การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๔) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๕) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</p> <p>(๑๖) การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๗) การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กักตุน เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>(๑๓) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>(๑๔) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาความรู้</p> <p>(๑๕) มีการจัดทำหนังสือแจ้งรายละเอียดโครงการ กำหนดวันเวลา สถานที่ที่ชัดเจน มีการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกิจกรรม สร้างจิตสำนึกธรรมาภิบาลสร้างความเข้าใจร่วมกัน</p> <p>(๑๖) มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขจัดทำคำสั่งทางปกครองกรณีที่ไม่ดำเนินการตามคำแนะนำ</p> <p>(๑๗) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ</p>

ผลการประเมินโดยรวม งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบุโพธิ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์ และ จริยธรรม</p> <p>๒) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีหน้าที่กำกับดูแล ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔) การแสดงให้เห็นความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑) บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม</p> <p>๒) ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองคลัง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของกองคลัง</p> <p>๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p>
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๖) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๗) การระบุความเสี่ยงที่มีต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๖) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและ เป้าหมายทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากร ทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๗) ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยกำหนด หลักเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๘) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๙) การระบุและการประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อระบบควบคุมภายใน</p>	<p>๘) มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๙) มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกบการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑๐) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑๒) การจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดเป็นนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๑๐) บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑) มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑๒) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑๓) การจัดทำหรือการจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๔) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๕) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๑๓) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๑๔) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๑๕) จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑๖) การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๑๗) การประเมินและการสื่อสาร ข้อบกพร่อง/จุดอ่อน ของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๑๖) มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และมีการรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑๗) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงานกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลบุโพธิ์ ในภาพรวมเหมาะสม มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่อย่างไรก็ตามมีบางส่วนที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้มีการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

กองช่าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>(๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>(๑) บุคลากรและเจ้าหน้าที่ของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลบุโพธิ์ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต ไม่เลือกปฏิบัติ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มีข้อกำหนดด้านคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้บังคับบัญชา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่าง และมีการควบคุมอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งานหลัก ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานแบบแผนและก่อสร้าง - งานสาธารณูปโภค <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>(๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากร มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๖) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๗) การระบุความเสี่ยงที่มีต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>(๖) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน</p> <p>(๗) กองช่างมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมงานการประมาณราคาก่อสร้าง</p> <p>(๘) การประมาณราคาก่อสร้างถูกต้อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และระเบียบของทางราชการ มีประสิทธิภาพ แม่นยำและเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาองค์กร</p> <p>(๙) การตรวจทานจาก คณะกรรมการกำหนดราคากลางและ ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการกำหนดราคากลางก่อนทุกครั้ง</p> <p>(๑๐) การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๑๑) การจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๓.๒ กิจกรรมงานงานซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะหมู่บ้าน</p> <p>(๑๒) มีการวางแผน และจัดทำแผนการตรวจสอบระบบไฟฟ้าสาธารณะ ภายในหมู่บ้าน และจัดหาอุปกรณ์ให้เพียงพอ</p> <p>(๑๓) กำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติ งานตามแนวทางปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ทั้งในทางทฤษฎีและปฏิบัติ</p> <p>(๑๔) จัดเตรียมอุปกรณ์ เครื่องมือ ที่จำเป็นในการซ่อมแซมให้พร้อมในการใช้งาน และการเก็บวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้าเป็นระบบและระเบียบ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑๕) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการใช้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๖) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๘) การประมาณราคาถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และ ระเบียบของทางราชการ</p> <p>(๙) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการประมาณราคางานก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ</p> <p>(๑๐) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันเหตุการณ์</p> <p>(๑๑) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และได้แจ้งเวียนให้บุคลากรได้รับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>(๑๒) ดำเนินการตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้ พร้อมรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>(๑๓) ส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษา เรียนรู้ วางแผนและจัดลำดับการซ่อมแซมไฟฟ้าให้เป็นตามลำดับการสั่งการเพื่อเป็นการรับรองความปลอดภัยให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>(๑๔) ตรวจสอบสภาพของอุปกรณ์ เครื่องมือที่ชำรุด เพื่อประเมินว่าสามารถซ่อมแซมได้หรือไม่ หากซ่อมไม่ได้ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ และจัดสถานที่เก็บรักษาวัสดุ/อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นระบบระเบียบง่ายต่อการนำใช้งานให้เป็นระบบเป็นระเบียบง่ายต่อการใช้งาน</p> <p>(๑๕) มีการจัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ หรือคู่มือสำหรับรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงาน กำหนดวันเวลา สถานที่ที่ชัดเจน ให้ความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมนั้นๆ</p> <p>(๑๖) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑๗) การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</p> <p>(๑๘) การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๙) การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาความรู้</p> <p>(๑๗) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>(๑๘) มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>(๑๙) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ</p>

ผลการประเมินโดยรวม กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบุโพธิ์ อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์ มีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการทำงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองการศึกษา ฯ ได้ให้ความสำคัญของการ ควบคุมภายในที่ ส่งผลต่อทัศนคติและความตระหนักถึง ความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายในของ บุคลากรทุกคนในสังกัด โดยบุคลากรทุกคนเข้าใจความ รับผิดชอบและขอบเขต อำนาจหน้าที่ของตนเอง มีความรู้ ความสามารถ และทักษะที่ จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน รวมถึงการยอมรับและปฏิบัติตาม กฎเกณฑ์และวิธีการ ท างานต่างๆ ที่กองการศึกษา ฯ กำหนดไว้ ตามหลักการ ดังนี้</p> <p>(๑)การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและ จริยธรรม</p> <p>(๒) การจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับ บัญชาและการ มอบหมายอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบ</p> <p>(๓)ความรู้ ทักษะ ความสามารถและการสร้าง แรงจูงใจในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>(๔)การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบต่อการ ปฏิบัติงานตาม ระบบการควบคุมภายใน</p> <p>(๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการ ปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน</p>	<p>กองการศึกษา ฯ มีการมอบอำนาจหน้าที่ ความ รับผิดชอบแก่บุคลากรในสังกัด โดยจัดทำข้อตกลง การปฏิบัติงานกับผู้บังคับบัญชาและ ผู้ใต้บังคับบัญชา มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาเลื่อนขั้น เงินเดือน โดยตระหนักถึง หน้าที่ความรับผิดชอบ ความจำเป็นและความสำ คัญของทุกคน สนับสนุนให้ บุคลากรมีจิตสำนึกที่ดี ในการปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายรวมทั้งกำหนด นโยบาย แ ละ ะ วิธึ บริหารงานบุคคลภายในกอง การศึกษา ฯ ให้ สอดคล้องกับตำแหน่งหน้าที่ และ ภาระความ รับผิดชอบของแต่ละคน โดยสรุปผลการ ประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>(๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม ผอ.กองการศึกษา ฯ และบุคลากรใน สังกัด ให้ความสำคัญกับจริยธรรมในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านความซื่อสัตย์ สุจริต การ เคารพพระเบียบ กติกา หลักการปฏิบัติงานของ องค์กร โดยมีการกำหนดนโยบาย หรือระเบียบ ปฏิบัติอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร (จรรยาบรรณ วิชาชีพครู) และแนวทางการปฏิบัติงานที่ดี และมี การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการพิจารณาความดี ความชอบ เพื่อป้องกันมิให้บุคลากรในสังกัดมีความ ขัดแย้งกัน</p> <p>(๒)การจัดโครงสร้างองค์กรและสายการ บังคับ บัญชาและการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบ กองการศึกษาฯได้มีการมอบหมายอำ นาจหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรในสังกัด ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน โดย มีการจัดทำคำ สั่งมอบหมายงานของแต่ละตำแหน่ง และได้ ระบุถึง หน้าที่ความรับผิดชอบใน การ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน มี การจัดโครงสร้างภายในกอง การศึกษา ฯ ที่ชัดเจน ไม่ทับซ้อนด้านการปฏิบัติงาน</p> <p>(๓) ด้านความรู้ ทักษะ และความสามารถ ในการ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p>ปฏิบัติงาน กองการศึกษา ฯ ได้มีการกำหนด ระดับ ความรู้ ความสามารถ ขอบข่ายในการ ปฏิบัติงาน สำหรับแต่ละตำแหน่ง ไว้เหมาะสม และได้มี การจัดโครงการพัฒนาศักยภาพครูและ บุคลากร ทางการศึกษาเป็นประจำทุกปี อีกทั้งได้ส่ง บุคลากร ในสังกัด เข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ หรือ อย่างน้อยคนละ ๑ ครั้ง / ปี และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดกองการศึกษา ฯ (นิเทศ ติดตามผลการปฏิบัติการสอน ของครู ผู้ดูแลเด็กอย่างน้อยภาคเรียนละ ๑ ครั้ง)</p> <p>(๕)การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการ ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในของกอง การศึกษา ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา และมีการมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ ที่ชัดเจน และมีการติดตามการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานย่อย (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) โดยภายในกองการศึกษา ได้มีการมอบหมายหน้าที่ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อย (หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กตรวจสอบโดยเบื้องต้น)เพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้องตามระเบียบต่าง ๆ ที่ทางราชการ กำหนด รวมถึงบุคลากรในสังกัดรับทราบภาระหน้าที่รวมถึง ถึงหน้าที่ความรับผิดชอบของตนต่อระบบควบคุม</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๖) การกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน การปฏิบัติงาน ของกองการศึกษา ฯ ให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>(๗) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การ ควบคุมภายใน</p>	<p>(๖)กองการศึกษา ฯ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ การ ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ โดยการกำหนดพันธกิจ เป้าประสงค์ ในการดำเนินงานตามหน้าที่ โดยมีการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาห้าปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น ห้าปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุโพธิ์</p> <p>(๗)กองการศึกษา ฯ มีการกำหนดกิจกรรมการ ควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน โดยมีการสอบทาน กิจกรรมการควบคุมเป็นระยะ มีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคล เพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงจากการผิดพลาดในการปฏิบัติงาน หรือ การทุจริต และมีการประชุมเพื่อชี้แจงก่อนการ ดำเนินการจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ความ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๘) การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>(๙) การประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>รับผิดชอบมีความเข้าใจไปในทางเดียวกัน</p> <p>(๘) มีกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ ความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>(๙) มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง และแจ้งให้บุคลากรเพื่อทราบเกี่ยวกับ การควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยงตามแผนปฏิทิน การปฏิบัติงาน แต่อย่างไรก็ตามผู้บริหารตลอดจนบุคลากรของกองการศึกษา ฯ ยังขาดความตระหนัก ในการนำแผนการบริหารความเสี่ยงไปดำเนินการ ปฏิบัติอย่างจริงจัง และจากการประเมินความเสี่ยง จากการควบคุมภายใน ยังมีความเสี่ยงในเรื่องการ เบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา ซึ่งบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ไม่ได้มีความรู้เรื่องระเบียบการเบิกจ่ายเงินโดยตรง จึงทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑๐) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อ ลด ความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๑๒) กิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอน การปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>(๑๐) กองการศึกษา ฯ มีการกำหนดกิจกรรมการ ควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน โดยมีการสอบทาน กิจกรรมการควบคุมเป็นระยะ มีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบให้แก่แต่ละบุคคล เพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงจากการผิดพลาดในการปฏิบัติงาน หรือ การทุจริต และมีการประชุมเพื่อชี้แจงก่อนการ ดำเนินการจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ความ รับผิดชอบมีความเข้าใจไปในทางเดียวกัน โดยการ กำหนดขอบข่ายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน หากมีหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายพิเศษจาก ผู้บังคับบัญชา จะมี คำสั่งแต่งตั้งเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>(๑๑) นำเทคโนโลยีมาใช้ในกิจกรรมการควบคุม เพื่อ การ ปฏิบัติงานในการควบคุมความเสี่ยงต่างๆ เช่น การ บริหารจัดการอาหารกลางวันนักเรียนศูนย์ พัฒนา เด็กเล็กในสังกัด อบต.บุโพธิ์ กอง การศึกษา ได้ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด รายงานความ คืบหน้าเกี่ยวกับการจัดเตรียมอาหาร กลางวันทุกวัน ว่าในแต่ละวันได้จัดเตรียมอาหาร อะไรให้เด็กได้รับ ประทาน ผ่านช่องทาง Application Line โดย จัดทำเป็นกลุ่ม Line ของอบต. ที่มีคณะผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑๓) การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่ เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๔) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการ ควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๕) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>อาหารกลางวันของนักเรียน เพื่อป้องกันการทุจริต อาหารกลางวัน และเป็นการตรวจสอบคุณภาพ อาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>(๑๓) กองการศึกษา ฯ ได้มีการพัฒนาและปรับปรุง การสื่อสารและสารสนเทศให้สอดคล้องกับ การ ปฏิบัติงาน และได้มีการแจ้งหนังสือ หรือการสื่อสาร ต่างๆ เกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่ง การ หรือปัญหาต่างๆ ในการปฏิบัติงานผ่านช่องทาง Application Line เพื่อความสะดวกและรวดเร็ว และลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๑๔) ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด มีการจัดทำ แผ่นพับ ป้ายสื่อสารในการประชาสัมพันธ์กิจกรรม ต่างๆ ของสถานศึกษา</p> <p>(๑๕) มีการสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์เทคโนโลยี สารสนเทศ ในการปฏิบัติงาน ให้กับศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ทุกปี</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>(๑๖) มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่าง การปฏิบัติงาน แลหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่ กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติ ตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๗) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับ ดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม</p>	<p>(๑๖) กองการศึกษา ฯ มีการติดตามประเมินผลที่ เหมาะสม โดยมีการติดตามผลการประเมินระหว่าง การปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง และมีการนิเทศ ติดตาม ผลการปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็ก ภาค เรียนละ ๑ ครั้ง</p> <p>(๑๗) มีการประเมินรายครั้ง โดยให้มีการรายงาน ผล การดำเนินงานกิจกรรมหลังดำเนินการ และ รายงานผลให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการนิเทศติดตามผลการปฏิบัติงานของครู ผู้ดูแลเด็กภาคเรียนละ ๑ ครั้ง</p>

ผลการประเมินโดยรวม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

กองสวัสดิการสังคม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>งานสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>(๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๖) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>(๑) บุคลากรงานสวัสดิการสังคม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้บังคับบัญชา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานสังคมสงเคราะห์ งานสวัสดิการ และงานพัฒนาสังคม</p> <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>(๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากร มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน</p> <p>(๖) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์และให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน</p>