

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p><b>สภาพแวดล้อมภายใน</b>  <b>๑.๑ ภารกิจงานประจำ, คำสั่งแบ่งงาน</b>            หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงานตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b>            หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>ข้อสรุป</b>            สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ แต่เนื่องจากบุคลากรของหน่วยตรวจสอบไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตำแหน่ง ทำให้การปฏิบัติงานอาจไม่ค่อยเป็นไปตามลักษณะโครงสร้างขาดประสิทธิภาพ ต้องทำงานหลายด้าน ในเวลาเดียวกันขาดผู้ช่วยเหลืองานด้านอื่นๆ ต้องมีความรู้เฉพาะด้านครอบคลุมทั้งองค์กร ระเบียบและข้อกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีการเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ อยู่เสมอ</p> <p><b>๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่</b></p> <p>ผู้บริหารระดับสูงปฏิบัติหน้าที่มีความซื่อสัตย์ สุจริตและจริยธรรมยึดถือตามหลักธรรมาภิบาลและการกำหนดนโยบายในการบริหารองค์กร การสร้างเสริม ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>พนักงานเจ้าหน้าที่ตลอดจนลูกจ้างทุกคนก็ต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบวินัย เคารพกฎกติกาอย่างเคร่งครัด มีคุณธรรมจริยธรรมเป็นหลักในการปฏิบัติงานตลอดจนมีความรักสามัคคีเพื่อการดำเนินงานที่เกิดผลสัมฤทธิ์และยั่งยืน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจนสายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p><u>๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ</u></p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้า ระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่างๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดหนองคายและกรมบัญชีกลาง ฯลฯ</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลออก ช่าง ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๒.๑ หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบล่าช้า/ไม่ครบถ้วน ขาดความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒.๒ มีระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้</p> <p>๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ</p> <p>๓.๒ จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ ได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจตามแผนล่าช้าและไม่ครบถ้วน ระเบียบ ข้อกฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลง</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การ ดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การ จัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการ ตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อ ประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร การติดต่อประสานงานภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในโดยการติดต่อโดยตรง และติดต่อทาง โทรศัพท์ และไลน์สำนักงานมาเป็นเครื่องมือในการ สื่อสารระหว่างการปฏิบัติงานในองค์กร</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b> มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูล ต่างๆและมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่ ทุกส่วนราชการได้รับทราบ</p> <p><b>ข้อสรุป</b> สารสนเทศและการสื่อสารสำหรับการปฏิบัติงาน มีความจำเป็นและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับได้กำชับให้พนักงานทุกคน ปฏิบัติตาม ข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและ หนังสือสั่งการต่างๆอย่างเคร่งครัด</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b> ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไข ข้อบกพร่องต่อไป</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b> ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ทุกปี และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ ปฏิบัติงานตามปกติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาล จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบของมาตรฐานควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้างแล้วนั้น ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด การประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพ แต่อาจจะยังมีจุดอ่อนอยู่บ้าง แต่องค์การบริหารส่วนตำบลสระใครจะมีการดำเนินงานปรับปรุงแก้ไขจุดบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรและส่วนรวม ผลการประเมินเป็นที่น่าพอใจ



(นายกิตติ จันทคัต)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกช้าง  
เจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑