

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแล องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ แสดงให้เห็นความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่</p> <p>๑.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่</p> | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ในภาพรวมของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ มีความเหมาะสม ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในส่งผลให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโยให้มีความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการทำงาน และมีการจัดโครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบจากระดับผู้บริหารส่งสู่แต่ละส่วนราชการอย่างเหมาะสม</p> <p>นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ได้มีการจัดโครงสร้างองค์กร รวมทั้งพัฒนาระบบงานให้สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล สภาพแวดล้อมทางสังคมเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป พร้อมนี้ได้มีแผนพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากรให้สอดคล้องและสนับสนุนความสำเร็จของยุทธศาสตร์และพันธกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งองค์กร และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน</p> | <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ได้กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ๕ ยุทธศาสตร์ ประกอบด้วย</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาระบบเศรษฐกิจ</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาสังคม การศึกษา การสาธารณสุข ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การรักษาความมั่นคงและความสงบเรียบร้อย</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การส่งเสริมการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาลอย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้</p> <p>โดยมีการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กรที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ รวมทั้งพิจารณาความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต เพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันหรือลดความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างเป็นระบบตามแนวทางการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต จากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงและมีการติดตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง</p> <p>กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้</p> <p><b>๑. กิจกรรมการจัดทำบัญชี</b></p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานความรู้และประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีเพื่อให้สอดคล้องตามมาตรฐานภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ระบุ และการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมติวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ระบุ และการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุมติประสงค์</p> <p>๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> | <p><b>๒. กิจกรรมการเก็บรักษาพัสดุ/เอกสารทางราชการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเก็บพัสดุครุภัณฑ์ไม่เป็นระเบียบเรียบร้อยไม่ปลอดภัย ง่ายต่อการสูญหาย และเกิดการชำรุดเสียหายได้ง่าย</li> <li>- มีอาคารสำหรับไว้เก็บรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ ฎีกา และเอกสารทางราชการไม่เพียงพอ</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ ทำให้การประเมินภาษีไม่ครบถ้วน</li> <li>- การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากนโยบายของภาครัฐ</li> </ul> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ได้ กำหนดกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอต่อการปฏิบัติงานจนสามารถบรรลุมติประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ และ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยมีกิจกรรมการควบคุมในแต่ละงาน/กิจกรรม มีการกำหนดขอบเขตและอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ตามที่ได้รายงานไว้แล้วในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p><b>๑. กิจกรรมการจัดทำบัญชี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ให้คำปรึกษา แก้ไขปัญหาพร้อมทั้งจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องตามมาตรฐานภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</li> </ul> <p><b>๒. กิจกรรมการเก็บรักษาพัสดุ/เอกสารทางราชการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการรับ-จ่ายพัสดุ</li> <li>- ทำการจัดเก็บพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย</li> </ul> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ จัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เสนอของบประมาณเพื่อดำเนินการจัดหาสถานที่เก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ เพิ่มเติม</li> <li>๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</li> <li>- เร่งรัดและประเมินผลการจัดทำแผนที่ภาษี</li> <li>- คณะกรรมการฯ ที่ได้รับการแต่งตั้งต้องปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายและรายงานผลให้ทราบ</li> <li>- งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้จัดทำแผนการจัดเก็บภาษีประจำปีและต้องรายงานผลเมื่อแล้วเสร็จ</li> </ul> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ มีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารและบุคลากรอย่างเหมาะสมและเพียงพอ มีการสื่อสาร เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ช่วยให้ผู้บริหารและบุคลากรสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการตัดสินใจและปฏิบัติงานอย่างสะดวก รวดเร็วทันเวลา ผ่านรูปแบบต่าง ๆ ได้แก่ เว็บไซต์หน่วยงาน สื่อสังคมออนไลน์ (Facebook และ Line) การทำงานผ่านระบบ e-LAAS, e-GP, e-plan, info และระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของจังหวัดร้อยเอ็ด ฯลฯ</p> <p>นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ มีการมอบนโยบายในการปฏิบัติงานให้กับทุกส่วนราชการรับทราบผ่านการประชุม และการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ แก่บุคคลภายนอก ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่าง ๆ แก่บุคคลภายนอก ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสียผ่านทาง Facebook, Line และเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ได้ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ มีระบบติดตามประเมินผลอย่างสม่ำเสมอและเพียงพอ เพื่อให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่าระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอเหมาะสม มีการติดตามรายงานอย่างต่อเนื่องทั้งในระหว่างปฏิบัติงาน และมีประสิทธิภาพต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และทุกสิ้นปีงบประมาณมีการประเมินร่วมกันระหว่างฝ่ายบริหารและบุคลากรตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> |

#### ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินโดยรวม กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมมีการบริหารและปฏิบัติงานโดยยึด กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลจัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและการดำเนินงานที่อาศัยความละเอียดรอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป อย่างไรก็ตามก็ยังมีความเสี่ยงเกี่ยวกับ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ งานการเงินและบัญชี และงานธุรการ โดยมีการควบคุมที่อยู่ในระดับยอมรับได้ ทั้งนี้ มีแผนการดำเนินการตามแบบ ปค.๕

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวลดาวัลย์ เผ่าศิริ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง  
วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓