

รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ.2561

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี

สำหรับงวดวันที่ 1 ตุลาคม 2566

ถึงวันที่ 30 กันยายน 2567

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ให้เป็นไปตามมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด ป้องกันลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน

รายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เล่มนี้ ได้รวบรวมองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่กำหนดผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบลผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้ทุกคน สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จ เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างใต้

สารบัญ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

เรียน นายอำเภอโคกโพธิ์

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก อำเภอโคกโพธิ์ จังหวัดปัตตานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และความโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโคกโพธิ์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน รถยนต์มีอายุการใช้งานนานอาจเกิดอุบัติเหตุได้

๑.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก มีความเสี่ยงคือประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และโครงการ/กิจกรรมที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาบางโครงการยังขาดความชัดเจนในกลุ่มของเป้าหมาย สถานที่และงบประมาณ

๑.๓ โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาบางโครงการไม่สามารถนำมาจัดทำเป็นข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ เนื่องจากทางองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตกมีงบประมาณไม่เพียงพอ

๑.๔ การเพิ่มเติม/การเปลี่ยนแปลงแผนที่มาท้องถิ่น มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน เนื่องจากชุมชนไม่มีการวางแผนพัฒนาชุมชน การเพิ่มเติม/การเปลี่ยนแปลงแผนมีห้วงเวลาในการดำเนินการฯ อาจทำให้การดำเนินการเพื่อแก้ไขปัญหาชุมชนไม่มีแผนพัฒนารองรับ และการขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานอื่นไม่ได้

๑.๕ การบริหารงานบุคคลภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตกมีเพิ่มมากขึ้น ทำให้มีการจัดหาคนลงสู่ตำแหน่งเพิ่มขึ้น

๑.๖ งานร้องเรียน/ร้องทุกข์ มีการช่วยเหลือในบางเรื่องซ้ำ ขาดการประสานทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก ประชาชนมีช่องทางในการร้องเรียนร้องทุกข์มากขึ้น อาจทำให้มีการร้องเรียนซ้ำซ้อน

๑.๗ การรับ-ส่งหนังสือราชการมีการจัดส่งหนังสือทางสื่อออนไลน์ที่ต้องการมีการติดตามตรวจสอบเช็คข้อมูลอยู่ตลอด อาจส่งผลทำให้เกิดความผิดพลาด ล่าช้าในการสืบค้นและรายงานข้อมูลให้ทันต่อการสั่งการต่างๆ

๑.๘ การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นในพื้นที่ตำบล

๑.๙ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยง คือ บุคลากรในการดำเนินการและงบประมาณเกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีจำนวนไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของแผนที่ภาษีและขาดความร่วมมือจากหน่วยงานข้าง การดำเนินการต้องทำต่อเนื่องตลอดไม่มีวันหยุดเพราะต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

๑.๑๐ งานด้านพัสดุ การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงคือการจัดซื้อจัดจ้าง อาจไม่สมบูรณ์เท่าที่ควรเนื่องจากข้อมูลในการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างไม่เพียงพอ และการบันทึกที่กข้อมูลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่เป็นปัจจุบัน การบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน

๑.๑๓ งานการในและบัญชี การปฏิบัติจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (E-las) มีความเสี่ยงคือ ประสิทธิภาพของระบบสัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียรสัญญาณขัดข้องทำให้การปฏิบัติงานในระบบไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา และการบันทึกรายรับรายจ่ายในระบบ E-LAAS กับระบบมือบันทึก ไม่ตรงวันเดียวกัน การประเมินความเสี่ยงได้มีการปรับปรุงความเสี่ยงเกี่ยวกับการจ่ายเงินทุกประเภท และโครงการต่างๆ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด

๑.๑๔ งานควบคุมก่อสร้าง

- การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุอุปกรณ์บางส่วนไม่ได้มาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

- เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีคนเดียว ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง

๑.๑๕ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

- ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

- การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

- การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว

- การดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ นำรถยนต์ส่วนบุคคลตรวจเช็ค/ซ่อมให้สม่ำเสมอ

๒.๒ มอบหมายหน้าที่ให้พนักงานขับรถส่วนบุคคลส่วนกลางมีหน้าที่หลัก และต้องดูแลรักษารถ

ส่วนกลางให้มีความพร้อมในการใช้งานอย่างปลอดภัย

๒.๓ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒.๓.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก
ประชาสัมพันธให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการเข้ามาช่วยคิดช่วยทำในการพัฒนาท้องถิ่นตนเอง

๒.๒.๒ รมรงค์ประชาสัมพันธให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการ
เข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๓.๓ จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนส่วนใหญ่สามารถเข้า
ร่วมการประชุมได้

๒.๓.๔ ยืดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถนำ
รับใช้ได้จริงกับบริบทของพื้นที่

๒.๔ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย
ประจำปีพิจารณาจากโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำ

๒.๕ การบริหารงานบุคคล มีการลดภารกิจและยุบเลิกตำแหน่งที่ไม่มีความจำเป็นและลด
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๒.๖ งานร้องเรียน/ร้องทุกข์ ได้จัดทำประกาศแนวทางการดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน
และประชาสัมพันธให้ทราบโดยทั่วถึงกัน และจัดทำผังแนวทางการจัดการเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์

๒.๗ กิจกรรมด้านงานบริหารงานทั่วไป

๒.๗.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ
มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง

๒.๗.๒ ติดตาม รายงานข้อมูลต่าง ต้องมีความละเอียดรอบคอบ ก่อนรายงานทุกครั้ง

๒.๘ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๒.๘.๑ จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๒.๘.๒ ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬา
ด้านยาเสพติด

๒.๘.๓ จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงงานและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนัก
เกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๘.๔ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติด
ในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น
การสร้างจิตอาสา กีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น

๒.๙ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้การป้องกันภัย
ให้กับเจ้าหน้าที่และประชาชน สรรหาอุปกรณ์ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอ

๒.๑๐ การป้องกันภัยแล้ง อุทกภัย ภัยหนาว วาตภัยและภัยพิบัติต่าง ๆ มีการประชุม
หารือของผู้เกี่ยวข้องในการแก้ปัญหาภัยแล้ง โดยที่ อบต.เข้าไปดำเนินการแก้ไขปัญหาคาดแคลนน้ำ
ให้กับเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบ และมีการจัดเตรียมรถบรรทุกน้ำเพื่อเตรียมความพร้อมให้ความช่วยเหลือ
ตลอด ๒๔ ชั่วโมง

๒.๑๑ กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๒.๑๑.๑ กิจกรรมการจัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จัดทำโครงการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จเพื่อนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้ครบถูกต้อง การจ้างพนักงาน หรือจ้างบริษัทเอกชนที่มีความรู้ความสามารถเพื่อบันทึก คัดลอกรวบรวมข้อมูล การนำเข้าข้อมูลในระบบและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่ให้เสมอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทั้งหน่วยงานคลัง และหน่วยงานช่างเข้าร่วมอบรมตามโครงการฯ เพื่อพัฒนาความรู้

๒.๑๑.๒ ให้ผู้อำนวยการกองคลังกำกับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

๒.๑๑.๓ ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น

๒.๑๒ กิจกรรมงานด้านพัสดุ

๒.๑๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง ประสานหรือปรึกษาผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนเพื่อกำหนดการใช้พัสดุให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในปัจจุบัน

๒.๑๒.๒ กำกับดูแลสมุดควบคุมการใช้รถยนต์อย่างต่อเนื่อง

๒.๑๒.๓ รายงานข้อมูลบุคคลที่ไม่ส่งรายละเอียดการใช้รถที่ให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับชั้น

๒.๑๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

๒.๑๓.๓ กิจกรรมการปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (E-Laas) ผู้รับผิดชอบในงานแต่ละระบบจะต้องปฏิบัติงานให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อป้องกันเมื่อระบบเกิดขัดข้อง กำกับเจ้าหน้าที่ให้บันทึก รายรับรายจ่ายให้ตรงกันทั้งระบบ E-LAAS และระบบมือตรวจสอบความเรียบร้อยถูกต้องอยู่เสมอ

๒.๑๓.๒ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือติดตามประเมินผล กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความละเอียดรอบคอบศึกษาระเบียบ ฯ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ

๒.๑๖ กิจกรรมการจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด

๒.๑๖.๑ รมรณรงค์ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกขยะก่อนนำมาทิ้ง

๒.๑๖.๒ จัดทำแผนการปฏิบัติงานตามนโยบาย "จังหวัดสะอาด"

๒.๑๖.๓ จัดทำกิจกรรมคัดแยกขยะ เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนแยกขยะ ตามหลัก ๓Rs

๒.๑๖.๔ เชิดชูบุคคลต้นแบบหรือครัวเรือนต้นแบบที่ดำเนินกิจกรรมการคัดแยกขยะที่ต้นทางที่สามารถเป็นตัวอย่างให้กับชุมชน

๒.๑๗ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

๒.๑๗.๑ ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕. ๕.

๒.๑๗.๒ จัดทำคู่มือ แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือประชาชนให้ปฏิบัติตามหลักการควบคุมโรค

๒.๑๘ กิจกรรมด้านการก่อสร้างและควบคุมงาน

๒.๑๘.๑ ไม่มีบุคลากรผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบอาชีพในการรับรองแบบ ปรายงานการก่อสร้างทำให้งานล่าช้าต่อการปฏิบัติงาน

๒.๑๘.๒ การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๘.๓. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

ลงลายมือชื่อ

(นายณัฐวุฒิ ยินดีจิตต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและยุติธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑. บุคลากรของ อบต.ช้างให้ตก ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต</p> <p>๒. นายก อบต.ช้างให้ตก มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓. หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.ช้างให้ตก มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ภารกิจตามโครงสร้าง มี ๑ งานคือ งานให้ความเชื่อมั่น โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตกเป็นผู้บังคับบัญชา และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตกโดยตรง</p> <p>๔. มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอด้วยการจัดสรรงบประมาณไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม</p> <p>๕. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๒.๑ อบต.ช้างให้ตก มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจ</p> <p>๒.๒ นายก อบต.ช้างให้ตก และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ อบต.ช้างให้ตก มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยงานตรวสอบภายใน มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับที่ไม่อันตราย การกำหนดแนวทางมาตรการควบคุม มีความเพียงพอ เหมาะสม ไม่มีความเสี่ยงที่สำคัญที่ต้องกำหนดวิธีควบคุมเพิ่มเติม และกิจกรรมงานตรวสอบเป็นกิจกรรมที่มีหน้าที่ตรวสอบตามแผน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน จึงไม่มีความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นในระหว่างปีที่ผ่านมา</p> <p>๒.๓ นายก อบต.ช้างให้ตก กำหนดให้มีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยด้านการที่อาจจะเกิดการทุจริตมาวิเคราะห์ร่วมด้วย หน่วยงานตรวสอบภายในได้มีการติดตามประเมินผล และทำความเข้าใจปัจจัยดังกล่าว</p> <p>๒.๔ หัวหน้าหน่วยงานตรวสอบภายใน มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว ได้นำมาปฏิบัติใช้ในการควบคุมความเสี่ยงนั้นอย่างจริงจัง</p> <p>๓.๑ หน่วยงานตรวสอบภายใน อบต.ช้างให้ตก มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และตามแบบ ป.ค.๖ และมีการประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒ หน่วยงานตรวจสอบภายใน อบต.ซำงให้ตก มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน คือ ค้นคว้าระเบียบแนวทางปฏิบัติงาน ในเว็บไซต์ GooGle และรวมถึงการติดต่อสื่อสารทางสื่อโซเชียลมีเดีย (Social media) เช่นกลุ่มไลน์ (Line) และรวมถึงการเข้าถึงการใช้งานในระบบe-Laas เพื่อเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบและปฏิบัติงานเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๓.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายใน อบต.ซำงให้ตก มีการกำหนดหน้าที่ ขั้นตอน ความรับผิดชอบของ การปฏิบัติงานแต่ละส่วนราชการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และประกาศเป็นหลักเกณฑ์ถือปฏิบัติในการปฏิบัติในการปฏิบัติงานภายในองค์กร และมีการแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเช่น การเผยแพร่กฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงานที่กำหนดขึ้นในงานให้คำปรึกษาตรวจสอบภายใน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	
<p>๔.๑ หน่วยงานจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน อบต.ซำงให้ตก มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p>
<p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๒ หน่วยงานตรวจสอบภายใน อบต.ซำงให้ตก มีการจัดทำคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ กฎบัตรงานตรวจสอบรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต.ซำงให้ตก เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาค้นคว้าหาความรู้</p>
<p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายใน อบต.ซำงให้ตก จัดให้มีการบริการต่าง ๆ เช่น ให้งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำแนวทางปฏิบัติ แนวทางแก้ไขต่อปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นในกิจกรรมของหน่วยงาน ปรับปรุงกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้เหมาะสมและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.ช้างให้ตก มีการ กำหนดนโยบายการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายในในขั้นตอนติดตามผลในระหว่างการทำงาน ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงาน ให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีมีผล การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนหรือมีข้อตรวจพบ ที่มีความสำคัญ มีการรายงานอย่างทันทั่วทั้งที่ และ เสนอแนะแนวทางแก้ไขติดตามให้มีการดำเนินการ แก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒. หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.ช้างให้ตก มีการ ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มี ความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม กำหนดผู้รับผิดชอบในระดับส่วนงานย่อยรายงาน ปัญหาและอุปสรรคในทันทีเพื่อดำเนินการปรับปรุง แก้ไขได้อย่างทันทั่วทั้งที่</p>
<p>๖. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๖.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๖.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่าย บริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๖.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>๖. หน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ตามจรรยาบรรณการ ตรวจสอบภายใน</p> <p>๗. นักวิชาการตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดีและ ปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วย ความมุ่งมั่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓)พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยการริหารงาน ทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค้การบริหารส่วน ตำบลช้างให้ตก เป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์การ บริหารส่วนตำบลช้างให้ตก ตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ โดยเสนองานผ่านปลัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๖.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๖.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๖.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๗. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๗.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๗.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง นั้น</p>	<p>บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก</p> <p>๑๐. นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ พัฒนาทักษะเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย และเทคนิคต่าง ๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่าปีละ ๓๐ ชั่วโมง และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๖.๕.๑ มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๖.๕.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องตามเหมาะสม</p> <p>๖.๕๓ มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก ทราบอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๗.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>๗.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยงานตรวจสอบภายในมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๗.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ</p> <p>๗.๕ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๘. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๘.๑ การระบุและการพัฒนานโยบายการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงของการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๘.๒ การระบุการพัฒนานโยบายการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๘.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทุกเกณฑ์ที่กำหนด และจุดอ่อนอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกคือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการตามประกาศกระทรวงการคลังเรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในงานบริการ</p> <p>๗.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๗.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเรียบร้อยแล้วได้นำมาปฏิบัติใช้ในการควบคุมความเสี่ยงนั้นอย่างจริงจัง</p> <p>๘.๑ นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือกับปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตก และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลข้างให้ตกเพื่อให้เข้าใจในการดำเนินการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๘.๒ ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปัตตานี และเว็บไซต์ของส่วนราชการอื่น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์ความรู้เท่ากับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๓.๒.๒ ดำเนินการตรวจสอบผ่านระบบ E-Laas , e-GPและระบบแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สิน (GIS) เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นของการปฏิบัติงาน</p> <p>๘.๓ ดำเนินการปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับจำนวนคน</p> <p>๘.๔ แจกระยะเวลาดำเนินการติดตามรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบในเรื่องที่ตรวจสอบทุกครั้ง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๙. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๙.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๙.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๙.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๑๐. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑๐.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๑๐.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๘.๕ ศึกษาแนวทางการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การรับเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกทรัพย์สิน การปรับปรุงบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินผ่านทาง KM คลังความรู้ของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์</p> <p>๙.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๙.๑.๑ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไว้เป็นหมวดหมู่ ตามเรื่องที่จะตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้และให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ</p> <p>๙.๓ แจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลดังกล่าวว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจแล้วหรือไม่อย่างไร พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>๙.๔ บริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านการปฏิบัติงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๑๐.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๑๐.๒ มีการประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๑๐.๓ มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอผู้บริหารให้ทราบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก มีการปรับโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ ประการเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงลายมือชื่อ

(นายณัฐวุฒิ ยินดีจิตต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างให้ตก

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗