

รายงานผลการประเมิน  
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
(แบบ ป.ค.๔)

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมี เครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจาก ปัจจัยด้านต่างๆ เช่นการเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน อัตรา ดอกเบี้ย เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหาร ควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจายอำนาจและมีการติดตามควบคุมงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง รวมทั้งมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ หน่วยงานรับตรวจวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับ กิจกรรมชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ให้ความมั่นใจว่า มีการควบคุมที่ดีในภาพรวมกิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดเป็นคำสั่งที่ชัดเจน</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงานควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในองค์กร และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่มีบางกิจกรรม ที่ดำเนินการแล้วยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมซึ่งทางหน่วยงานจะได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ..... พิชชา .....

(นางพิชชา แก้ววิเศษ)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

ปฏิบัติหน้าที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

**สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ สำนัก ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจาย อำนาจและมีการติดตามควบคุมงานที่ มอบหมายอย่างจริงจัง รวมทั้งมีการ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้หน่วยงาน สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตาม เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มี การประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตาม เอกสารคำแนะนำ : การนำมาตราฐานการ ควบคุมภายใน ไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบ ประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การ ควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุง เพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยงโดยรวมมี ความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยผู้บริหารและ ผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญ และมีการ กำกับดูแลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงอย่าง จริงจัง</p>

**สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้อยู่ในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมพอสมควร อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเกี่ยวกับโครงสร้างและนโยบายและขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงาน ซึ่งประยุกต์ใช้กับระบบปฏิบัติการด้านคอมพิวเตอร์ทั้งหมดขององค์กร</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารของสำนักปลัด อบต.หนองบอน มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งจำเป็นต้องใช้ สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากกว่านี้</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงานควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในขององค์กร และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ สำนักงานปลัด จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งส่วนงาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยเคร่งครัด

๓. ขาดการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งนโยบาย และวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

๔. การจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานซึ่งความต้องการใช้สารสนเทศนั้น ๆ อย่างเพียงพอ

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายธนวัฒน์ ศิริสุริยเดช)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรึกษาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์การที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ กองคลังองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้การควบคุม ภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควรมีการมอบ หมายงาน และ อำนาจการตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจาย อำนาจและมีการติดตามควบคุมงานที่มอบ หมายอย่างจริงจัง รวมทั้ง มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>กองคลัง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุม ภายใน ไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมิน องค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังเพื่อให้การประเมินความ เสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น ผู้บริหาร และ ผู้บังคับบัญชาระดับส่วนงานควรให้ความสำคัญ และมีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงอย่าง จริงจัง เช่น ๑. ควรมีการวางแผนกลยุทธ์ วิธีการ ทำงานให้สามารถผลักดันสถานการณ์ที่ควบคุมไม่ได้ ให้ ดำเนินไปได้โดย สะดวก และทันเวลา ได้ข้อมูลที่ ถูกต้อง</p>



**กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม พอสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควรมุ่งเน้นกิจกรรมการควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรม ที่สำคัญ เช่น กิจกรรมการแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย การสิ้นเปลืองหรือทุจริต เพื่อให้มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลในการดำเนินงานต่อไป</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อ สื่อสารของกองคลัง มีความเหมาะสม ต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากกว่านี้</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของกองคลัง ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ กรณีไม่ถือปฏิบัติในเรื่องการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้ บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงานควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองคลัง จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งส่วนงาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ โดยเคร่งครัด

๓. ขาดการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

๔. การจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งความต้องการใช้สารสนเทศนั้น ๆ อย่างเพียงพอ

ชื่อผู้รายงาน ..... *พิชชา* .....

(นางพิชชา แก้ววิเศษ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรึกษาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำ ให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจ การตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจายอำนาจและมี การติดตามควบคุมงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง รวมทั้งมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้ หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง บอน มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่ กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำ มาตรฐานการควบคุมภายใน ไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ของคณะ กรรมการตรวจ เงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่ต้องปรับปรุง เพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยงโดยรวมมี ความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยผู้บริหารและ ผู้บังคับบัญชาควรกำหนดวิธีการบริหารความ เสี่ยง และตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุม ภายในที่จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยง เหล่านั้น เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหาร กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิด ความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตาม วัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการ ควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูล สารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยัง ผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับ ข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มี การติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนด วิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความ มั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทาน ได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม พอสมควร อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารควรมุ่งเน้นกิจกรรม การควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการ ของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผล กระทบต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อให้มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม สมเพียงพอ และมี ประสิทธิภาพในการดำเนินงานต่อไป</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อ สื่อสารของกองช่าง อบต.หนองบอน มีความ เหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้ และการ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไร ก็ตามฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงานซึ่งจำเป็นต้องใช้ สารสนเทศ นั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากกว่านี้</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของกอง ช่าง ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตาม ประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากร บางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับ บัญชาควร ติดตามดูแลการปฏิบัติ งานที่สำคัญ ๆ ของ ผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงาน ควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรและระดับ การช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน องค์กร และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองช่าง จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งส่วนงาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ขาดการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

๓. การจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งมีความต้องการใช้สารสนเทศนั้น ๆ อย่างเพียงพอ

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายประสงค์ สุภาวัฒน์พันธ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้ การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควร มีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อ เป็นการกระจายอำนาจและมีการติดตามควบคุมงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง เพื่อให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการ ประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตราฐานการควบคุมภายใน ไป ใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบ ของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่ง ที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยง โดยรวมมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามยังมีบางจุดที่กิจกรรมจะระบุความเสี่ยงทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้การควบคุมบางกิจกรรมย่อย มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความเหมาะสมพอสมควร แต่ยังมีสิ่งที่ต้องปรับปรุงเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศอยู่บ้าง</p> <p>ในเรื่องการปรับปรุงข้อมูลและการสื่อสารให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด</p> <p>ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีตามสมควรแก่เหตุ เพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดต่อองค์กรได้</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองการศึกษาฯ จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งส่วนงาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ..... ..... ผู้รายงาน

(นางสาวธนันต์กัญญา พิมพ์ทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑



**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้ การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควร มีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อ เป็นการกระจายอำนาจและมีการติดตามควบคุมงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง เพื่อให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการ ประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายใน ไป ใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบ ของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ของ กระทรวงการคลัง อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้อง ปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยง โดยรวมมี ความเหมาะสมยิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบถามได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามยังมีบางจุดที่กิจกรรมจะระบุความเสี่ยงทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้การควบคุมบางกิจกรรมย่อย มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความเหมาะสมพอสมควร แต่ยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศอยู่บ้าง ในเรื่องการปรับปรุงข้อมูลและการสื่อสารให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีตามสมควรแก่เหตุ เพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดต่อองค์กรได้</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งส่วนงาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวนุชพร พิมเกต)

ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุข รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

**กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b><u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรึกษาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b><u>การประเมินความเสี่ยง</u></b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ ส่วนสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจายอำนาจและมีการติดตามควบคุมงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง เพื่อให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตราฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุง เพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยง โดยรวมมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามยังมีบางจุดที่กิจกรรมจะระบุความเสี่ยงทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้การควบคุมบางกิจกรรมย่อย มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความเหมาะสมพอสมควร แต่ยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศอยู่บ้าง ในเรื่องการปรับปรุงข้อมูลและการสื่อให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีตามสมควรแก่เหตุ เพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดต่อองค์กรได้</p>

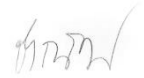
## ผลการประเมินโดยรวม

กองสวัสดิการและสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังมีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองสวัสดิการและสังคม จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งส่วนงาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบโดยเคร่งครัด

ชื่อผู้รายงาน



(นางชานิสสา นาชัยเพิ่ม)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

**กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b><u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรึกษาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b><u>การประเมินความเสี่ยง</u></b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ ส่วนส่งเสริม การเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจการ ตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจายอำนาจและมีการ ติดตามควบคุมงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง เพื่อให้ หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการ ประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตราฐานการควบคุมภายใน ไป ใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบ ของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ของตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังอย่างไรก็ตามยังมีสิ่ง ที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยง โดยรวมมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามยังมีบางจุดที่กิจกรรมจะระบุความเสี่ยงทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้การควบคุมบางกิจกรรมย่อย มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความเหมาะสมพอสมควร แต่ยังมีสิ่งที่ต้องปรับปรุงเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศอยู่บ้าง ในเรื่องการปรับปรุงข้อมูลและการสื่อให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีตามสมควรแก่เหตุ เพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดต่อองค์กรได้</p>



## ผลการประเมินโดยรวม

ส่วนส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองส่งเสริมการเกษตร จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งส่วนงาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายประสงค์ สุภาวัฒน์พันธ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ สำนัก ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจาย อำนาจและมีการติดตามควบคุมงานที่ มอบหมายอย่างจริงจัง รวมทั้งมีการ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้หน่วยงาน สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตาม เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มี การประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตาม เอกสารคำแนะนำ : การนำมาตราฐานการ ควบคุมภายใน ไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบ ประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การ ควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุง เพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยงโดยรวมมี ความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยผู้บริหารและ ผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญ และมีการ กำกับดูแลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงอย่าง จริงจัง</p>

## องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้งานในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมพอสมควร อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเกี่ยวกับโครงสร้างและนโยบายและขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงาน ซึ่งประยุกต์ใช้กับระบบปฏิบัติการด้านคอมพิวเตอร์ทั้งหมดขององค์กร</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารของสำนักปลัด อบต.หนองบอน มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งจำเป็นต้องใช้ สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากกว่านี้</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงานควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในขององค์กรและดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป</p>

## องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรึกษาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ กองคลังองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้การควบคุม ภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควรมีการมอบ หมายงาน และ อำนาจการตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจาย อำนาจและมีการติดตามควบคุมงานที่มอบ หมายอย่างจริงจัง รวมทั้ง มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>กองคลัง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตราฐานการควบคุม ภายใน ไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมิน องค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังเพื่อให้การประเมินความ เสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น ผู้บริหาร และ ผู้บังคับบัญชาระดับส่วนงานควรให้ความสำคัญ และมีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงอย่าง จริงจัง เช่น ๑. ควรมีการวางแผนกลยุทธ์ วิธีการ ทำงานให้สามารถผลักดันสถานการณ์ที่ควบคุมไม่ได้ ให้ ดำเนินไปได้โดย สะดวก และทันเวลา ได้ข้อมูลที่ ถูกต้อง</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม พอสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควรมุ่งเน้นกิจกรรมการควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรม ที่สำคัญ เช่น กิจกรรมการแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย การสิ้นเปลืองหรือทุจริต เพื่อให้มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลในการดำเนินงานต่อไป</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อ สื่อสารของกองคลัง มีความเหมาะสม ต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากกว่านี้</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของกองคลัง ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ กรณีไม่ถือปฏิบัติในเรื่องการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้ บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงานควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำ ให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจ การตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจายอำนาจและมี การติดตามควบคุมงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง รวมทั้งมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้ หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง บอน มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่ กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำ มาตรฐานการควบคุมภายใน ไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ของคณะ กรรมการตรวจ เงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุง เพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยงโดยรวมมี ความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยผู้บริหารและ ผู้บังคับบัญชาควรกำหนดวิธีการบริหารความ เสี่ยง และตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุม ภายในที่จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยง เหล่านั้น เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานต่อไป</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมพอสมควร อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารควรมุ่งเน้นกิจกรรมการควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผล กระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อให้มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม สมเพียงพอ และมีประสิทธิผลในการดำเนินงานต่อไป</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อ สื่อสารของกองช่าง อบต.หนองบอน มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งจำเป็นต้องใช้ สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากกว่านี้</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของกองช่าง ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงานควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในองค์กร และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้ การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควร มีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อ เป็นการกระจายอำนาจและมีการติดตามควบคุมงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง เพื่อให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการ ประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตราฐานการควบคุมภายใน ไป ใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบ ของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่ง ที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยง โดยรวมมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น</p>



**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามยังมีบางจุดที่กิจกรรมจะระบุความเสี่ยงทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้การควบคุมบางกิจกรรมย่อย มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความเหมาะสมพอสมควร แต่ยังมีสิ่งที่ต้องปรับปรุงเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศอยู่บ้าง</p> <p>ในเรื่องการปรับปรุงข้อมูลและการสื่อให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด</p> <p>ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีตามสมควรแก่เหตุ เพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดต่อองค์กรได้</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้ การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควร มีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อ เป็นการกระจายอำนาจและมีการติดตามควบคุมงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง เพื่อให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการ ประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายใน ไป ใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบ ของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ของ กระทรวงการคลัง อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้อง ปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยง โดยรวมมี ความเหมาะสมยิ่งขึ้น</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>๔.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก องค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามยังมีบางจุดที่กิจกรรมจะระบุความเสี่ยงทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้การควบคุมบางกิจกรรมย่อย มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความเหมาะสมพอสมควร แต่ยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศอยู่บ้าง ในเรื่องการปรับปรุงข้อมูลและการสื่อสารให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีตามสมควรแก่เหตุ เพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดต่อองค์กรได้</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b><u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u></b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรึกษาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b><u>การประเมินความเสี่ยง</u></b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ ส่วนสวัสดิการ สังคมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำ ให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควร มีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อ เป็นการกระจายอำนาจและมีการติดตามควบคุมงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง เพื่อให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้ อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการ ประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตราฐานการควบคุมภายใน ไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบ ของมาตรฐาน การควบคุมภายในของคณะกรรมการ ตรวจสอบเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุง เพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยง โดยรวมมีความ เหมาะสมยิ่งขึ้น</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b><u>กิจกรรมการควบคุม</u></b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b><u>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</u></b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b><u>การติดตามประเมินผล</u></b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามยังมีบางจุดที่กิจกรรมจะระบุความเสี่ยงทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้การควบคุมบางกิจกรรมย่อย มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความเหมาะสมพอสมควร แต่ยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศอยู่บ้าง ในเรื่องการปรับปรุงข้อมูลและการสื่อสารให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีตามสมควรแก่เหตุ เพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดต่อองค์กรได้</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**


องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึง การกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความ ถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบาย และระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจ และสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและ ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุ ความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ ส่วนส่งเสริม การเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจการ ตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจายอำนาจและมีการ ติดตามควบคุมงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง เพื่อให้ หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีการ ประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายใน ไป ใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบ ของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ของตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังอย่างไรก็ตามยังมีสิ่ง ที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยง โดยรวมมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**  
**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์การ**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p> <p><b>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามยังมีบางจุดที่กิจกรรมจะระบุความเสี่ยงทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้การควบคุมบางกิจกรรมย่อย มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ</p> <p>ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีความเหมาะสมพอสมควร แต่ยังมีสิ่งที่ต้องปรับปรุงเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศอยู่บ้าง ในเรื่องการปรับปรุงข้อมูลและการสื่อให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>การติดตามประเมิน การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ถือปฏิบัติตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณีตามสมควรแก่เหตุ เพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดต่อองค์กรได้</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่มีบางกิจกรรม ที่ดำเนินการแล้วยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมซึ่งทางหน่วยงานจะได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ..... 

(นางพิสชา แก้ววิเศษ)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

วันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑