

รายงานการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
ประจำปี ๒๕๖๑



องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
อำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี
โทร ๐-๗๗๓๘-๐๙๒๐-๑ โทรสาร ๐-๗๗๓๘-๐๙๒๑
www.klongnoi.go.th

(ก)

คำนำ

รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย เล่มนี้จัดทำขึ้นตามเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร และประสิทธิผลที่อาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย จึงได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์กร งวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว มาเพื่อพิจารณาตรวจสอบต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สารบัญ

หน้า

คำนำ (ก)

สารบัญ (ข)

ส่วนที่ ๑ ระดับองค์กร

- แบบ ปค. ๑ ๐๑
- แบบ ปค. ๔ ๐๓ - ๐๕
- แบบ ปค. ๕ ๐๖ - ๑๒
- แบบ ปค. ๖ ๑๓ - ๑๔

ส่วนที่ ๒ ระดับส่วยงานย่อย

- สำนักปลัด
 - แบบ ปค. ๔ ๑๕ - ๑๖
 - แบบ ปค. ๕ ๑๗ - ๒๐
- กองช่าง
 - แบบ ปค. ๔ ๒๑ - ๒๕
 - แบบ ปค. ๕ ๒๖ - ๒๗
- กองคลัง
 - แบบ ปค. ๔ ๒๘ - ๒๙
 - แบบ ปค. ๕ ๓๐

ส่วนที่ ๓ ภาคผนวก

- แบบประเมิน คำสั่งฯ

ระดับองค์กร :

- แบบ ปค.๑
- แบบ ปค.๔
- แบบ ปค.๕
- แบบ ปค.๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองสุราษฎร์ธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอเมืองสุราษฎร์ธานี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ไม่สามารถแก้ปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง ซึ่งตัวประชาชนเอง ไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมประชาคมทำให้ไม่ได้เสนอความต้องการที่แท้จริง
- ๑.๒ เด็กและเยาวชนขาดความรู้เรื่องโทษของยาเสพติดที่ถูกต้อง ซึ่งประชาชนหรือสถาบันครอบครัวปล่อยปละละเลยไม่ใส่ใจป้องกันดูแลบุตรหลานอย่างเต็มที่
- ๑.๓ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าในส่วนที่เกี่ยวข้อง และเสียค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาเนื่องจากใช้รถผิดประเภท
- ๑.๔ ประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากการแก้ไขปัญหามันท่อน้ำทิ้ง และขาดการให้ความช่วยเหลือด้านงบประมาณเมื่อเกิดเหตุสาธารณภัย
- ๑.๕ กิจกรรม/โครงการ เกิดการผิดพลาด ไม่ถูกต้อง ไม่มีประสิทธิภาพตามที่วางไว้
- ๑.๖ ทำให้การปฏิบัติงานในด้านการควบคุมอาคารและการขออนุญาตต่างๆ มีความผิดพลาด ไม่ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ
- ๑.๗ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการเข้ามาช่วยคิด ช่วยทำในการพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง และเปิดโอกาสให้ประชาชนได้เสนอปัญหาและความต้องการที่แท้จริงและกระตุ้นให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการจัดการทำแผนพัฒนา อบต.ประจำปี
- ๒.๒ จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้กับเด็กและเยาวชนในพื้นที่เกี่ยวกับโทษของยาเสพติดอย่างต่อเนื่องและเป็นไปในเชิงรุกพร้อมทั้งรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงโทษของยาเสพติดอย่างจริงจังและต่อเนื่อง

๒.๓ ผู้บริหารได้กล่าวกล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์ให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้รับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันทีโดยให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ

๒.๔ ควรมีการจัดตั้งงบประมาณหรือขอสนับสนุนงบประมาณหรืออุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ให้มีอย่างเพียงพอและจัดโครงการให้ความรู้ในงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๕ ในการดำเนินกิจกรรม/โครงการควรที่จะทยอยทำกิจกรรม/โครงการ โดยพยายามไม่ให้กิจกรรม/โครงการออกมาพร้อมๆ กันหลายโครงการ

๒.๖ จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้า รับการฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวกับงานด้านควบคุมอาคารและงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๗ มีการจ้างเหมาบุคลากรเพื่อจัดทำข้อมูลแผนที่ภาษี

(ลงชื่อ).....

(นายสุจิน ชุนปักซี่)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ผู้บริหารส่งเสริมพัฒนาความรู้แก่บุคลากรในองค์กร</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์กรในภาพรวมมีความเหมาะสมซึ่งมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เพราะผู้บริหารมีทัศนคติที่เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญ หรือที่มีความเสี่ยงอยู่ โดยมี การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบด้าน รอบคอบ อย่างระมัดระวัง รวมทั้งมีการพิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อย หรือหมดไปได้อย่างไรก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงาน ตลอดจนผู้บริหารใช้วิธีการบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน มีการกำหนดและแจ้งเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริตและเน้นคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม มีการจัดโครงสร้างองค์กร และสายงานการ บังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินงานขององค์กร มีการประชุมบุคลากรในองค์กรเพื่อเป็นการติดตาม ประเมินผล และปรับปรุงแก้ไขการทำงานสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งทุกเดือน</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจนและ ครอบคลุมถึง เป้าหมายองค์กรที่วางไว้ รวมถึงวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และกลยุทธ์ขององค์กรที่มีความชัดเจน มีการกำหนดหลักเกณฑ์หรือมาตรฐาน ในการประเมินผล การบรรลุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สามารถปฏิบัติและวัดผลได้ มีการเผยแพร่ และชี้แจงวัตถุประสงค์ขององค์กรให้บุคลากรทุกระดับรับทราบและเข้าใจตรงกัน มีการระบุ ความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่สำคัญได้อย่างครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ โดยใช้วิธีการต่างๆ ที่เหมาะสมตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มี คณะกรรมการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงขององค์กรและจัดลำดับ ความเสี่ยงนั้น และมีการกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงขององค์กร</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ 5

อย่างไรก็ตามมีกิจกรรมบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมขึ้นแล้ว

(ลงชื่อ)..........ผู้ประเมิน
(นายสุจิน ชุนปักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม/โครงการจัดทำ ประชาคม เพื่อให้ประชาชน มีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น</p> <p>๑.ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนา อบต. ประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อเตรียมโครงการต่างๆ ให้อยู่ในลักษณะที่พร้อมจะ บรรจุในเอกสารงบประมาณ ประจำปีและนำเสนอไป ปฏิบัติได้ทันทีเมื่อได้รับ งบประมาณ</p>	<p>๑.แผนพัฒนาของ อบต. ยังไม่สามารถแก้ปัญหา ความต้องการของ ประชาชนได้อย่างแท้จริง</p> <p>๒.ประชาชนไม่ให้ความ สำคัญในการเข้าร่วม ประชุมประชาคม</p> <p>๓.ประชาชนไม่ได้เสนอ ความต้องการที่แท้จริง</p>	<p>๑. มีคำสั่งคณะกรรมการ สนับสนุนการจัดทำ แผนพัฒนา อบต.</p> <p>๒. มีคำสั่งคณะกรรมการ พัฒนา อบต.</p> <p>๓. มีประกาศประชาคม ตำบล/ประชาคมหมู่บ้าน</p>	<p>๑. จากการประชุม พบว่าแผนพัฒนา อบต. ไม่ตรงกับความต้องการ ของประชาชนและมีความ เกินความจำเป็นที่จะทำได้ จริง</p>	<p>๑.ไม่สามารถแก้ปัญหาความ ต้องการของประชาชนได้ อย่างแท้จริง ซึ่งตัวประชาชน เองไม่ให้ความสำคัญในการ เข้าร่วมประชุมประชาคมทำ ให้ไม่ได้เสนอความต้องการที่ แท้จริง</p>	<p>๑.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ในการเข้ามา ช่วยคิด ช่วยทำในการ พัฒนาท้องถิ่นของ ตนเอง</p> <p>๒.เปิดโอกาสให้ ประชาชนได้เสนอปัญหา และความต้องการที่ แท้จริงและกระตุ้นให้ ประชาชนเห็น ความสำคัญของการ จัดทำแผนพัฒนา อบต.ประจำปี</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>กิจกรรมการป้องกันและแก้ไข</u></p> <p><u>ปัญหายาเสพติด</u></p> <p>๒. ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้เด็กและเยาวชนมีความรู้เรื่องโทษของยาเสพติด รวมทั้งการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในเด็กและเยาวชนให้เติบโตขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพปลอดภัยจากปัญหายาเสพติด</p>	<p>๑. เด็กและเยาวชนรุ่นใหม่ไม่มีความรู้เรื่องโทษของยาเสพติด เป็นวัยเสี่ยงต่อภัยจากยาเสพติด ซึ่งก่อให้เกิดปัญหาอื่น ๆ ในสังคมตามมา</p> <p>๒. ประชาชนบดอຍປລະລະເລຍและไม่ใส่ใจป้องกันดูแลยาเสพติดในพื้นที่ของตน</p>	<p>๑. การสนับสนุนการแก้ไขปัญหายาเสพติด โดยรวม รณรงค์ ประชาสัมพันธ์และจัดโครงการเกี่ยวกับ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุผลได้ในระดับหนึ่งเท่านั้น จำเป็นต้องเพิ่มมาตรการในการควบคุมให้เข้มงวดขึ้น</p>	<p>๑. เด็กและเยาวชนขาดความรู้เรื่องโทษของยาเสพติดที่ถูกต้อง ซึ่งประชาชนหรือสถาบันครอบครัวบดอຍປລະລະເລຍไม่ใส่ใจป้องกันดูแลบุตรหลานอย่างเต็มที่</p>	<p>๑. จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้กับเด็กและเยาวชนในพื้นที่เกี่ยวกับโทษของยาเสพติดอย่าง ต่อเนื่องและเป็นไป เชิงรุก</p> <p>๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงโทษของยาเสพติดอย่างจริงจังและต่อเนื่อง</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>. ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับประเภทการใช้งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้</p>	<p>๑. การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของ อบต. บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งาน ทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว เช่น รถยนต์จัดเก็บขยะควรเป็นรถ กะทาง สำหรับงานสุญภูมิบาล หรือการจัดเก็บขยะ</p> <p>๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้งพบว่า...สามารถ หรือมีเหตุ...สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาวะหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์พร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน</p> <p>๒. หัวหน้าสำนักงานปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าหน้าที่งานรับผิดชอบทุกคันควบคุมเข้มไม่ต่ำกว่ารถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบ ภายในวันที่ ๑๐ เป็นประจำ ของทุกเดือน</p>	<p>๑. จากการประเมินผลพบว่าเนื่องจากรถยนต์จัดเก็บขยะจำเป็นต้องใช้งบประมาณที่สูงในการจัดซื้อ ดังนั้น เพื่อให้สามารถบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้ จึงจำเป็นต้องจัดหารถยนต์ที่สามารถจัดเก็บขยะได้</p>	<p>๑. ทำให้ การปฏิบัติงานเกิดเหตุวุ่นวายในส่วนที่เกี่ยวข้อง และเสียค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาเนื่องจากใช้รถผิดประเภท</p>	<p>๑. ผู้บริหารได้กล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษาเครื่องยนต์ให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ตลอดเวลา หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้รับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเห็นตอนขึ้นไปทราบทันที</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้</p>	<p>สำนักปลัด</p>
			<p>08</p>			

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย</p> <p>๔.ดำเนินการป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย</p>	<p>๑. ด้านความรู้ความ เข้าใจในการดำเนินงาน ด้านป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยอย่างถูกต้อง ตามขั้นตอน</p> <p>๒. งบประมาณไม่ เพียงพอ</p>	<p>๑. มีการจัดซื้อเครื่องมือ เครื่องใช้เกี่ยวกับการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย เพียงพอระดับ หนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอหาก เกิดเหตุการณ์รุนแรง หรือ มากขึ้น</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ในการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี มีความจำเป็น ที่จะต้องตั้งงบประมาณ หรือขอสนับสนุน งบประมาณหรืออุปกรณ์ เครื่องใช้เงินงาป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ให้มากยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. ประชาชนได้รับ ความเดือดร้อนจากการ แก้ไขปัญหาไม่ทั่วทั้งที่ และขาดการให้ความ ช่วยเหลือด้าน งบประมาณเมื่อเกิดเหตุ สาธารณภัย</p>	<p>๑.ควรมีการจัดตั้ง งบประมาณหรือขอ สนับสนุนงบประมาณ หรืออุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ให้มากยิ่งขึ้นเพียงพอ</p> <p>๒.จัดโครงการให้ความรู้ ในงานด้านป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>สำนักปลัด</p>
<p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อควบคุมและตรวจสอบ ระบบ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มี มาตรฐาน ลดการสูญเสียชีวิตและ ทรัพย์สินของประชาชน</p>						

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๕. ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างฯ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย เป็นไปอย่างถูกต้อง แม่นยำ และเกิด ประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน</p>	<p>๑. การปฏิบัติงานด้าน การควบคุมงานก่อสร้าง ในช่วงที่มีกิจกรรม/ โครงการ พร้อมกัน หลายโครงการ เจ้าหน้าที่ ไม่เพียงพอในการควบคุม งานก่อสร้างทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างเกิด การผิดพลาด ไม่ถูกต้อง ไม่มีประสิทธิภาพอย่าง กว้างขวาง</p>	<p>๑. การควบคุมงานก่อสร้าง ให้ควบคุมงานตามแบบ แปลนและถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ</p> <p>๒. ประสานกับผู้รับจ้างใน การดำเนินงานโครงการ และประสาน คณะกรรมการตรวจงาน จ้างช่วยควบคุมการ ก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบ แปลนที่กำหนด</p>	<p>๑. ในบางโครงการ ประสานงานกับผู้รับจ้าง ในการดำเนินงาน โครงการก็ไม่ได้ ดำเนินการให้ถูกต้องเสมอ ไป</p> <p>๒. การประสาน คณะกรรมการตรวจงาน จ้าง ช่วยควบคุมการ ก่อสร้าง บางครั้งก็ยังมี ข้อผิดพลาดไม่เป็นไปตาม แบบแปลนที่กำหนด</p>	<p>๑. กิจกรรม/ ครอง การเกิดผิดพลาดไม่ ถูกต้อง ไม่มี ประสิทธิภาพตามที่วาง ไว้</p>	<p>๑. ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการควร ที่จะทยอยทำกิจกรรม/ โครงการ โดยพยายาม ไม่ใช้กิจกรรม/โครงการ ออกมาพร้อมๆ กัน หลายโค: ภา</p>	<p>กองช่าง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นฯ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๖. ดำเนินงานควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ในการขอ อนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อถอน อาคาร ขออนุญาตขุดดิน/ถมดิน และ ขออนุญาตประกอบกิจการน้ำมัน เชื้อเพลิงถูกต้อง และปฏิบัติเป็นไป ตามระเบียบ เพื่อประโยชน์ของทาง ราชการ	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบ และข้อสั่งการที่ เกิดขึ้นมาใหม่ฯ ทำให้เกิด ข้อผิดพลาด และเกิด ความเสี่ยงในการควบคุม อาคาร และการขอ อนุญาตต่างๆ	๑. กักจับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ให้ติดตาม ข่าวสาร ศึกษาระเบียบ ใหม่ฯ หนังสือสั่งการจาก หน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ ทราบถึงข้อมูลปัจจุบัน ถูกต้อง รััดกุมตามระเบียบ	๑. ในการทำงานเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่ง การต่างๆ บางครั้งยังมี ความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน ไม่ถูกต้อง	๑. จะทำให้การ ปฏิบัติงานในด้าน การควบคุมอาคารและการ ขออนุญาตต่างๆ มี ความผิดพลาด ไม่ ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้า รับ การฝึกอบรมหลักสูตรที่ เกี่ยวกับงานด้าน ควบคุมอาคารและงาน ที่เกี่ยวข้อง	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๗. ด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากมีการจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินตามระเบียบ กฎหมาย และนโยบายของรัฐบาล	๑. การปฏิบัติงานอาจจะ ขาดประสิทธิภาพ เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ ต้องทำงานให้ทันกับเวลา และการรายงานต่างๆ ไม่ สามารถทำแผนที่ภาษีได้ ทัน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์เพราะการ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยัง ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	๑. การปฏิบัติงานอาจจะ ขาดประสิทธิภาพ เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ ต้องทำงานให้ทันกับเวลา และการรายงานต่างๆ ไม่ สามารถทำแผนที่ภาษีได้ ทัน	๑. จัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ยังดำเนินการไม่แล้ว เสร็จ	๑. มีการจ้างเหมา บุคลากรเพื่อจัดทำ ข้อมูลแผนที่ภาษี	กองคลัง

(ลงชื่อ).....

 (นายสุจิน ชุนปักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อยมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ แผนพัฒนาของ อบต.ยังไม่สามารถแก้ปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมประชาคมและประชาชนไม่ได้เสนอความต้องการที่แท้จริง

๑.๒. เด็กและเยาวชนรุ่นใหม่ไม่มีความรู้เรื่องโทษของยาเสพติด เป็นวัยเสี่ยงต่อภัยจากยาเสพติด ซึ่งก่อให้เกิดปัญหาอื่นๆ ในสังคมตามมา ซึ่งประชาชนปล่อยปละละเลยและไม่ใส่ใจป้องกันดูแลยาเสพติดในพื้นที่ของตน

๑.๓. การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของ อบต. บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว และบางครั้งการลาของพนักงานขับรถมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๑.๔. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างถูกต้องตามขั้นตอนและงบประมาณไม่เพียงพอ

๑.๕ การปฏิบัติงานในด้านการควบคุมอาคารและการขออนุญาตต่างๆ มีความผิดพลาดไม่ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๑.๖ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ

๒. การควบคุมภายใน

๒.๑ รมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการเข้ามาช่วยคิด ช่วยทำในการพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง และเปิดโอกาสให้ประชาชนได้เสนอปัญหาและความต้องการที่แท้จริงและกระตุ้นให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการจัดการทำแผนพัฒนา อบต.ประจำปี

๒.๒ จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้กับเด็กและเยาวชนในพื้นที่เกี่ยวกับโทษของยาเสพติดอย่างต่อเนื่องและเป็นไปในเชิงรุก และรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงโทษของยาเสพติดอย่างจริงจังและต่อเนื่อง

๒.๓ ผู้บริหารได้วางกล่าวดักเตือนและให้พนักงานขับรถรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์ให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดียู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้รับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันทีโดยให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียู่เสมอ

๒.๔ ควรมีการจัดตั้งงบประมาณหรือขอสนับสนุนงบประมาณหรืออุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ให้มีอย่างเพียงพอและจัดโครงการให้ความรู้ในงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๕ จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวกับงานด้านควบคุมอาคารและงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ มีการจ้างเหมาบุคลากรเพื่อจัดทำข้อมูลแผนที่ภาษี

(ลงชื่อ).....

(นายสุจิน ชุนปักชี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
วันที่ ๑๕ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

ระดับหน่วยงานย่อย :

สำนักปลัด:-

- แบบ ปค. ๔

- แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ผู้บริหารส่งเสริมพัฒนาความรู้แก่บุคลากรในองค์กร</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรที่ชัดเจน แต่ถูกจำกัดด้วยปัจจัยทั้งภายในและภายนอก การระบุความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารงานที่จะครอบคลุมในการให้บริการได้ทุกภารกิจงาน จึงจำเป็นต้องวางแผนบริหารความเสี่ยงในระยะยาวและวิเคราะห์ความเสี่ยงพร้อมทั้งการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ สำนักปลัดในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามสำนักปลัดมีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ตามความรับผิดชอบ ตามความเหมาะสมและจำเป็นให้กับบุคลากร เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร</p> <p>สำนักปลัดมีการประเมินความเสี่ยงโดยการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างชัดเจน และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินพร้อมทั้งชี้แจงให้บุคลากรทราบและเข้าใจในส่วนที่เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ และได้มีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างชัดเจน</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งหน่วยงาน มีช่องทางการสื่อสารที่ชัดเจน สะดวกต่อการใช้งานและทันต่อเวลาโดยผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ให้แก่ทั้งภายในและภายนอก</p>

<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>มีการติดตามผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีการติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ระบบการติดตามผลมีความเหมาะสมและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อทบทวนผลการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงแก้ไข</p>
--	---

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

อย่างไรก็ตามมีกิจกรรมบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมขึ้นแล้ว


 (ลงชื่อ).....ผู้ประเมิน
 (นางสาววิไลพร ชูแจ้ง)
 หัวหน้าสำนักปลัด
 วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม/โครงการจัดทำ ประชาคม เพื่อให้ประชาชน มีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น</p> <p>๑.ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนา อปต. ประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อเตรียมโครงการต่างๆ ให้อยู่ในลักษณะที่พร้อมจะ บรรจุในเอกสารงบประมาณ ประจำปีและแนะนำไป ปฏิบัติได้ทันทีเมื่อได้รับ งบประมาณ</p>	<p>๑.แผนพัฒนาของ อปต. ยังไม่สามารถแก้ปัญหา ความต้องการของ ประชาชนได้อย่างแท้จริง</p> <p>๒.ประชาชนไม่เห็น ความสำคัญในการเข้าร่วม ประชุมประชาคม</p> <p>๓.ประชาชนไม่เห็น ความต้องการที่แท้จริง</p>	<p>๑. มีคำสั่งคณะกรรมการ สนับสนุนการจัดทำ แผนพัฒนา อปต.</p> <p>๒. มีคำสั่งคณะกรรมการ พัฒนา อปต.</p> <p>๓. มีประกาศประชาคม ตำบล/ประชาคมหมู่บ้าน</p>	<p>๑. จากการประเมินผล พบว่าแผนพัฒนา อปต. ไม่ตรงกับความต้องการ ของประชาชนและมีมาก เกินความจำเป็นที่จะทำได้ จริง</p>	<p>๑.ไม่สามารถแก้ปัญหาความ ต้องการของประชาชนได้ อย่างแท้จริง ซึ่งตัวประชาชน เองไม่ให้ความสำคัญในการ เข้าร่วมประชุมประชาคมทำ ให้ไม่ได้เสนอความต้องการที่ แท้จริง</p>	<p>๑.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ในการเข้ามา ช่วยคิด ช่วยทำในการ พัฒนาท้องถิ่นของ ตนเอง</p> <p>๒.เปิดโอกาสให้ ประชาชนได้เสนอปัญหา และความต้องการที่ แท้จริงและกระตุ้นให้ ประชาชนเห็น ความสำคัญของการ จัดทำแผนพัฒนา อปต.ประจำปี</p>	<p>(ปลัด อปต.) (หัวหน้าสำนัก ปลัด) (นักวิเคราะห์/ ปก)</p>
17						

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ก ะเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์</p> <p>กิจกรรมการป้องกันและแก้ไข ปัญหาสุขภาพจิต</p> <p>๒. ด้านการป้องกันและแก้ไข ปัญหาสุขภาพจิต</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้เด็กและเยาวชนมี ความรู้เรื่องโทษของยาเสพติด รวมทั้งการป้องกันและแก้ไข ปัญหาสุขภาพจิตในเด็กและ เยาวชนให้เติบโตขึ้นอย่างมี ประสิทธิภาพปลอดภัยจาก ปัญหาสุขภาพจิต</p>	<p>๑. เด็กและเยาวชนรุ่น ใหม่ไม่มีความรู้เรื่องโทษ ของยาเสพติด เป็นวัย เสี่ยงต่อภัยจากยาเสพติด ซึ่งก่อให้เกิดปัญหาอื่นๆ ในสังคมตามมา</p> <p>๒. ประชาชนปลอดภัยและ ละเลยและไม่ใส่ใจป้องกัน ดูแลยาเสพติดในพื้นที่ของ ตน</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุผลได้ใน ระดับหนึ่งเท่านั้น จำเป็นต้องเพิ่มมาตรการ ในการควบคุมให้เป็นไป อย่างถี่ถ้วน</p>	<p>๑. เด็กแ ละเยาวชนขาด ความรู้เรื่องโทษของยา เสพติดที่ถูกต้อง ซึ่ง ประชาชนหรือสถาบัน ครอบครัวไม่ค่อยปละ ละเลยไม่ใส่ใจป้องกัน ดูแลบุตรหลานอย่าง เต็มที่</p>	<p>๑. จัดโครงการฝึกอบรม ให้ความรู้กับเด็กและ เยาวชนในพื้นที่เกี่ยวกับ โทษของยาเสพติดอย่าง ต่อเนื่องและเป็นไป เชิงรุก</p> <p>๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็นถึงโทษ ของยาเสพติดอย่าง จริงจังและต่อเนื่อง</p>	<p>(ปลัด อบต.) (หัวหน้าสำนักงานปลัด) (นักวิเคราะห์/ปค)</p>

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๓. ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับประเภทการใช้งาน และได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้อย่างปลอดภัย</p>	<p>๑. การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของ อบต. บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งาน ทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว เช่น รถยนต์จัดเก็บขยะควรเป็นรถเฉพาะทาง</p> <p>๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล หรือการจัดเก็บขยะ</p> <p>๓. การใช้รถยนต์ส่วนกลางบางครั้งพนักงานขับรถลา หรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์พร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน</p> <p>๒. หัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข็มไม่ก่อนรถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบ ภายในวันที่ ๑๐ เป็นประจำ ของทุกเดือน</p>	<p>๑. จากการประเมินผลพบว่าเมื่อแจ้งจากรถยนต์จัดเก็บขยะจำเป็นต้องใช้งบประมาณที่สูงในการจัดซื้อ ดังนั้น เพื่อให้สามารถบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนได้ จึงจำเป็นต้องจัดหารถยนต์ที่สามารถจัดเก็บขยะได้</p>	<p>๑. ทำให้การปฏิบัติงานเกิดเกิดความล่าช้าในส่วนที่เกี่ยวข้อง และเสียค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาเนื่องจากใช้รถผิดประเภท</p>	<p>๑. ผู้บริหารได้กล่าววาทักเตือนและให้พนักงานขับรถรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์ให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ตลอดเวลา หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้รับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเห็นชอบขึ้นไปทราบทันที</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบ ติดตามการดำเนินงานให้เรียบร้อย</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>(หัวหน้าสำนักปลัด)</p>

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย ๔.ด้านการป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อควบคุมและตรวจสอบ ระบบ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มี มาตรฐาน ลดการสูญเสียชีวิตและ ทรัพย์สินของประชาชน	๑. ด้านความรู้ความ เข้าใจในการดำเนินงาน ด้านป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยอย่างถูกต้อง ตามขั้นตอน ๒. งบประมาณไม่ เพียงพอ	๑. มีการจัดซื้อเครื่องมือ เครื่องใช้เกี่ยวกับกา รป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย เพียงพอระดับ หนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอหาก เกิดเหตุการณ์รุนแรง หรือ มากขึ้น	๑. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ในการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ดี มีความจำเป็น ที่จะต้องตั้งงบประมาณ หรือขอสนับสนุน งบประมาณหรืออุปกรณ์ เครื่องใช้ในงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ให้เพียงพอเพียงพอ	๑. ประชาชนได้รับ ความเดือดร้อนจากกา รแก้ไขปัญหาไม่ทันทั่วถึง และขาดการให้ความ ช่วยเหลือด้าน งบประมาณเมื่อเกิดเหตุ สาธารณภัย	๑.ควรมีการจัดตั้ง งบประมาณหรือขอ สนับสนุนงบประมาณ หรืออุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ให้ได้อย่างเพียงพอ ๒.จัดโครงการให้ความรู้ ในงานด้านป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	(ปลัด อบต.) (หัวหน้าสำนัก ปลัด) (เจ้าพนักงาน ธุรการ/ซง)

(ลงชื่อ).....ผู้ประเมิน

(นางสาววิไลพร ชูแจ้ง)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๖๕ เดือน พฤศจิกายน

พ.ศ.๒๕๖๑

ระดับหน่วยงานย่อย :

กองช่าง:-

- แบบ ปค. ๔

- แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่าหน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีหรือไม่</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก - มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องอย่างรอบรอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง - ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม - ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม - การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ 	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ในแต่ละปัจจัยส่วนใหญ่จะมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี แต่จะมีบางปัจจัย เช่น ด้านความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร จะส่งผลกระทบต่อการทำงานอยู่บ้าง เนื่องจากมีระเบียบใหม่ๆ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกิดขึ้นใหม่</p>

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน - การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ และการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ <p>๑.๘ อื่นๆ (โปรดระบุ)..... </p>	

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสม เพียงพอ หรือไม่</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจาก ปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากรการใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง <p>๒.๖ อื่นๆ (โปรดระบุ)..... </p>	<ul style="list-style-type: none"> - กองช่างมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของทุกกิจกรรมในการดำเนินงานและเป้าหมายทิศทางในการดำเนินงานอย่างชัดเจน - บุคลากรในกองช่างมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและช่วยกันกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๓ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๔ อื่นๆ (โปรดระบุ).....</p> <p>.....</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๑ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๒ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๔ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล</p> <p>๔.๕ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> <p>๔.๖ อื่นๆ (โปรดระบุ).....</p> <p>.....</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของกองช่างได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ของงาน โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่กันในการปฏิบัติงาน และต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากต้องแก้ไขปัญหาตามความต้องการของประชาชน</p> <p>- การใช้งานระบบสารสนเทศ การปฏิบัติราชการของกองช่างมีระบบ Internet สามารถสืบค้นข้อมูลและการใช้ข้อมูลร่วมกันได้ทั้งหน่วยงาน ซึ่งสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ก็ยังมีข้อจำกัดในการใช้งานของระบบแต่ละบุคคลเนื่องจากมีข้อจำกัดด้านความรู้ด้านคอมพิวเตอร์</p> <p>- การประสานงานติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรของกองช่าง ในการดำเนินงานแต่ละงานสามารถรายงานให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบเป็นระยะ หากเกิดปัญหา ก็จะร่วมกันปรึกษาหาทางแก้ไขเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ การยื่นคำร้องต่างๆ ตลอดจนติดต่อสื่อสารทางโทรศัพท์หรือผ่านพนักงานทุกคน ซึ่งจะช่วยให้เกิดการ ทำงานที่สามารถตรวจสอบได้ ประชาชนมีส่วนร่วม และได้รับทราบข้อมูลต่างๆ ของหน่วยงาน</p>

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

23

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๔ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๕ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>๕.๖ อื่นๆ (โปรดระบุ).....-.....</p> <p>ผลการประเมินโดยรวม</p> <p>จากการวิเคราะห์ทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่าในภาพรวมทุกองค์ประกอบมีผลการประเมินค่อนข้างดี แต่มีบางประเด็นที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง ได้แก่ ด้านบุคลากรในการปฏิบัติงาน เช่นกิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีเจ้าหน้าที่ด้านนี้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และอีกประเด็นจะเป็นความเสี่ยงในเรื่องบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และข้อสั่งการที่เกิดขึ้นมาใหม่ๆ จึงต้องมีการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ต่อไป</p>	<p>กิจกรรมการติดตามผลของกองช่างมีการตรวจสอบการทำงาน นอกจากนี้ก็ใช้แบบสอบถามการปฏิบัติงานช่วยในการติดตามประเมินผลอีกทางหนึ่ง จึงมีความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผล และได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น</p>

(ลงชื่อ)..........ผู้ประเมิน

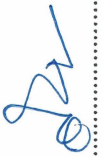
(นายพงศ์วัช เวฬุวนราชิน)
 ผู้อำนวยการกองช่างระดับต้น
 วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๑. การควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างของ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย เป็นไปอย่างถูกต้อง แม่นยำ และเกิด ประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน</p>	<p>- การปฏิบัติงานด้านการ ควบคุมงานก่อสร้างในช่วงที่ มีกิจกรรม/โครงการ พร้อมๆ กันหลายโครงการ เจ้าหน้าที่ ไม่เพียงพอในการควบคุม งานก่อสร้างทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างเกิดการ ผิดพลาด ไม่ถูกต้อง ไม่มี ประสิทธิภาพอย่างทั่วถึง</p>	<p>- การควบคุมงานก่อสร้าง ให้ควบคุมงานตามแบบ แปลนและถือปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ</p> <p>- ประสานกับผู้รับจ้างใน การดำเนินงานโครงการ และประสาน คณะกรรมการตรวจงาน จ้างช่วยควบคุมการ ก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบ แปลนที่กำหนด</p>	<p>- ในบางครั้งการ ประสานงานกับผู้รับ จ้างในการดำเนินงาน โครงการก็ไม่ได้ ดำเนินการให้ถูกต้อง เสมอไป</p> <p>- การประสาน คณะกรรมการตรวจ งานจ้าง ช่วยควบคุม การก่อสร้าง บางครั้งก็ ยังมีข้อผิดพลาดไม่ เป็นไปตามแบบแปลน ที่กำหนด</p>	<p>- กิจกรรม/ โครงการ เกิดการ ผิดพลาด ไม่ถูกต้อง ไม่มีประสิทธิภาพ ตามที่วางไว้</p>	<p>- ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ควรที่จะทยอยทำ กิจกรรม/โครงการ โดยพยายามไม่ให้ กิจกรรม/โครงการ ออกมาพร้อมๆ กัน หลายโครงการ</p>	<p>งานก่อสร้าง (กองช่าง)</p>

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๒. ด้านงานควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ในการ ขออนุญาตก่อสร้าง/ตัดแปลง/รื้อ ถอนอาคาร ขออนุญาตขุดดิน/ถมดิน และขออนุญาตประกอบกิจการ นำมันเชื้อเพลิงถูกต้อง และปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบ เพื่อประโยชน์ ของทางราชการ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในระเบียบ และข้อสั่งการ ที่เกิดขึ้นใหม่ๆ ทำให้เกิด ข้อผิดพลาด และเกิดความเสี่ยง ในการควบคุมอาคาร และการ ขออนุญาตต่างๆ</p>	<p>- กาชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ให้ติดตาม ข้าราชการ ศึกษาระเบียบ ใหม่ๆ หนังสือสั่งการ จากหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ทราบถึงข้อมูล ปัจจุบัน ถูกต้อง รัติกม ตามระเบียบ</p>	<p>- ในการกำกับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการ ต่างๆ บางครั้งยังมีความ เข้าใจที่คลาดเคลื่อน 'ไม่ถูกต้อง</p>	<p>- จะทำให้การ ปฏิบัติงานในด้าน การควบคุม อาคารและการขอ อนุญาตต่างๆ มี ความผิดพลาด 'ไม่ถูกต้องตาม ระเบียบ และ หนังสือสั่งการ</p>	<p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน เข้า รับการฝึกอบรม หลักสูตรที่ เกี่ยวกับการควบคุมอาคาร และงานที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>งานควบคุม อาคาร (กองช่าง)</p>

(ลงชื่อ).....ผู้ประเมิน

 (นายพงศ์วิรัช เวฬุณราชิน)
 ผู้อำนวยการกองช่างระดับต้น
 วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

ระดับหน่วยงานย่อย :

กองคลัง:-

- แบบ ปค. ๔

- แบบ ปค. ๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

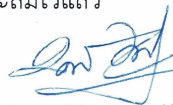
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ ๑. มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนและมีความเข้าใจในงานตรงกัน ๒. มีการมอบหมายงานเหมาะสมกับความรู้ ทักษะและความสามารถของแต่ละคน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุนความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ ๑. ชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ และให้การยอมรับ</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีการวางนโยบายและวิธีปฏิบัติงานเพื่อจะให้เกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อ การควบคุมเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานให้ สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ ๑. มีการแสดงลำดับขั้นตอนการทำงานและมี หลักเกณฑ์วิธีการในการปฏิบัติ ๒. การจัดทำคู่มือ ระเบียบ ข้อกำหนด</p>	<p>- หน่วยงานมีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตาม ความเหมาะสมตามความสามารถให้แก่บุคลากรที่เหมาะสม เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย</p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างชัดเจน วัตถุประสงค์ดังกล่าวได้เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ และให้การยอมรับ</p> <p>มีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร อย่างชัดเจนและมีการสื่อสารเกี่ยวกับการมอบหมายหน้าที่อย่างชัดเจน</p>

<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>๑. ให้มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>๑. มีระบบการติดตามประเมินผลความเหมาะสม</p>	<p>มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามแนวทางการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติ ครม. โดยเคร่งครัดและถูกต้อง</p> <p>- ระบบการติดตามประเมินผลความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน</p>
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล เพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นางมัตติกา รุตินานนศักดิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองน้อย
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. <u>กิจกรรม</u> การพัฒนาการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ และประเมินผลเบื้องต้นจากมีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินตามระเบียบกฎหมาย และนโยบายของรัฐบาล	การปฏิบัติงานอาจจะขาดประสิทธิภาพเนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ต้องทำงานให้ทันกับเวลาและการทำงานต่างๆ ไม่สามารถทำแผนที่ภาษีฯ ได้ทัน	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เพราะการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	การปฏิบัติงานอาจจะขาดประสิทธิภาพ เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ ต้องทำงานให้ทันกับ เวลาและการรายงาน ต่างๆ ไม่สามารถทำแผนที่ภาษีฯ ได้ทัน	จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยัง ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	มีการจ้างเหมา บุคคลเพื่อจัดทำ ข้อมูลแผนที่ภาษี	งานจัดเก็บรายได้

ผู้รายงาน

(นางมัทธิกา รัฐธินานุก์กัต)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่าหน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีหรือไม่</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก - มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน - มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบครอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง - มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง - ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม - ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ - ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม - ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น 	<p>หน่วยงานมีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ตามความรับผิดชอบ ตามความเหมาะสมและจำเป็นให้กับบุคคล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร</p>