แบบ ปค. ๔

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
งานสังคมสงเคราะห์ **กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ** **<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** ๑.๑ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๒ โครงสร้าง องค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ๑.๓ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ๑.๔ บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน	**<u>ผลการประเมิน</u>** ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานสังคมสงเคราะห์ มีความเหมาะสมในภาพรวม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรของกองสวัสดิการสังคมมีความสัมพันธ์กับหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน เพื่อสามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ ซึ่งพบข้อจำกัดใน **เรื่องของกิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ** ด้วยบุคลากรที่ปฏิบัติงานกองสวัสดิการสังคม มีความรู้ทักษะ และความสามารถตรงตามงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและสามารถลดความเสี่ยงได้
๒. <u>การประเมินความเสี่ยง</u> เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสม เพียงพอหรือไม่ ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานไว้ชัดเจนและเพียงพอ ๒.๒ ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองสวัสดิการสังคมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของกองสวัสดิการสังคม มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม **กองสวัสดิการสังคม** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำโดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่า **กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ** ยังมีความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ **๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการเก็บรักษาเงินสดเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่ไม่มารับเบี้ยยังชีพตามกำหนดซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการสูญหาย**

แบบ ปค. ๔

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้ว จะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้ไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> **๓.๑ ทำบันทึกกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งกำหนดการและประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุมารับเบี้ยยังชีพตามระยะเวลาที่กำหนดเพื่อลดความเสี่ยงต่อการสูญหายของเงิน**
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีผลต่อการควบคุมภายใน ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุมและทันสมัย เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร - นำระบบ internet มาช่วยในการปฏิบัติงานราชการ ทำให้สามารถตรวจเช็คตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์ - การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลางมีการแต่งตั้งคณะทำงานในการดำเนินการตามหน้าที่ต่างๆ - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และ โทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง มีโทรศัพท์ และโทรสารที่ใช้ สำหรับการติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการเป็นไป อย่างรวดเร็ว

แบบ ปค. ๔

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร และผู้เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลเป็นรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบ ได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง	องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที **<u>๕. การติดตามประเมินผล</u>** ใช้แบบรายงาน แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อประสานงาน โดยดำเนินการติดตามประเมินผลและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u> (กองสวัสดิการสังคม)

จากการประเมินกองสวัสดิการสังคม มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีความเหมาะสม มีความเป็นอิสระทำให้การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง จากการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป แต่ยังมีข้อจำกัดในเรื่อง

(๑) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ความเสี่ยง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการเก็บรักษาเงินสดเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่ไม่มารับเบี้ยยังชีพตามกำหนด ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการสูญหาย

องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง ได้ใช้แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย

ผู้รายงาน

(นายนเรศ หนูอุ่ม)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วันที่ ๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
งานธุรการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก **กิจกรรมงานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** **<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** ๑.๑ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๒ โครงสร้าง องค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ๑.๓ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ๑.๔ บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน	**<u>ผลการประเมิน</u>** ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานธุรการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเหมาะสมในภาพรวม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีความสัมพันธ์กับหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน เพื่อสามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ ซึ่งพบข้อจำกัดใน **เรื่องของกิจกรรมงานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** ด้วยบุคลากรที่ปฏิบัติงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความรู้ทักษะ และความสามารถตรงตามงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและสามารถลดความเสี่ยงได้
๒. <u>การประเมินความเสี่ยง</u> เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสม เพียงพอหรือไม่ ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานไว้ชัดเจนและเพียงพอ ๒.๒ ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม **กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำโดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่า **กิจกรรมงานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** ยังมีความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ **๑. พื้นทางเข้าห้องน้ำศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความต่างระดับกันกับพื้นของอาคารก่อให้เกิดอุบัติเหตุได้**

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้ว จะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้ไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> **๓.๑ ปรับพื้นทางเข้าห้องน้ำที่มีความต่างระดับกันกับพื้นของอาคารเพื่อลดความเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุของเด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีผลต่อการควบคุมภายใน ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุมและทันสมัย เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร - นำระบบ internet มาช่วยในการปฏิบัติงานราชการ ทำให้สามารถตรวจเช็คตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์ - การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลางมีการแต่งตั้งคณะทำงานในการดำเนินการตามหน้าที่ต่างๆ - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และ โทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง มีโทรศัพท์ และโทรสารที่ใช้ สำหรับการติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการเป็นไป อย่างรวดเร็ว

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร และผู้เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลเป็นรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบ ได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง	องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที **<u>๕. การติดตามประเมินผล</u>** ใช้แบบรายงาน แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อประสานงาน โดยดำเนินการติดตามประเมินผลและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
งานธุรการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก **กิจกรรมการดำเนินงานโครงการงานศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมตามแผนการใช้จ่ายเงิน** **<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>** ๑.๑การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ โครงสร้าง องค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ๑.๔ ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ๑.๕ บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน **๒. <u>การประเมินความเสี่ยง</u>** เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสม เพียงพอหรือไม่ ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานไว้ชัดเจนและเพียงพอ ๒.๒ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	**<u>ผลการประเมิน</u>** ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย สภาพแวดล้อมการควบคุมของงานธุรการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความเหมาะสมในภาพรวม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความสัมพันธ์กับหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อสามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ ซึ่งพบข้อจำกัดใน**เรื่องของ กิจกรรมการดำเนินงานโครงการงานศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมตามแผนการใช้จ่ายเงิน** ด้วยบุคลากรที่ปฏิบัติงานกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความรู้ทักษะ และความสามารถตรงตามงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม **กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่า **กิจกรรมการดำเนินงานโครงการงานศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมตามแผนการใช้จ่ายเงิน** ยังมีความเสี่ยงอยู่ ดังนี้ **๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการไม่สามารถดำเนินงานโครงการให้แล้วเสร็จได้ตามแผนการใช้จ่ายเงิน**

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้ว จะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้ไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> **๓.๑. ทำบันทึกติดตามเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการดำเนินงานโครงการทุกๆ โครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินพร้อมรายงานผลการดำเนินงานภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นสุดโครงการ**
๔. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีผลต่อการควบคุมภายใน ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสม ชัดเจน ครอบคลุมและทันสมัย เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร - นำระบบ internet มาช่วยในการปฏิบัติงานราชการ ทำให้สามารถตรวจเช็คตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์ - การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลางมีการแต่งตั้งคณะทำงานในการดำเนินการตามหน้าที่ต่างๆ - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และ โทรสาร องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง มีโทรศัพท์ และโทรสารที่ใช้สำหรับการติดต่อประสานงาน ทำให้การติดต่องานราชการเป็นไป อย่างรวดเร็ว

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๕. การติดตามประเมินผล</u> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร และผู้เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลเป็นรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบ ได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง	องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที **<u>๕. การติดตามประเมินผล</u>** ใช้แบบรายงาน แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทางโทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อประสานงาน โดยดำเนินการติดตามประเมินผลและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u> (กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม)

จากการประเมินกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีความเหมาะสมมีความเป็นอิสระทำให้การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง จากการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป แต่ยังมีข้อจำกัดในเรื่อง

(๑) กิจกรรมงานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยง

๑. พื้นทางเข้าห้องน้ำศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความต่างระดับกันกับพื้นของอาคารก่อให้เกิดอุบัติเหตุได้

(๒) กิจกรรมการดำเนินงานโครงการงานศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมตามแผนการใช้จ่ายเงิน ความเสี่ยง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการไม่สามารถดำเนินงานโครงการให้แล้วเสร็จได้ตามแผนการใช้จ่ายเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง ได้ใช้แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและวิธีการควบคุม เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้หมดไป โดยจะประเมินปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผู้บริหารทราบ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ชัดเจนและครอบคลุม รวดเร็วและทันสมัย

ผู้รายงาน

(นายยรรยงค์ สุวรรณพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒