

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความจริง และจริยธรรม ๑.๒ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ การจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๖ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ได้มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	ผลการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมสำนักปลัด ๑.๑ ผู้บริหารและพนักงานให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ มีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องการตรวจสอบ ๑.๒ การบริหารงานสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร และมีพนักงานประจำที่เป็นข้าราชการท้องถิ่น เป็นผู้ทำงานประจำวัน ภายในองค์กรมีการแบ่งออกเป็นหน่วยงานต่าง ๆ ได้เท่าที่จำเป็นตามภาระหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่รับผิดชอบ ๑.๓ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีการจัดให้มีโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม รูปแบบการทำงานของเหมาะสมต่อการพัฒนา การควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การบริหารจัดการ อัตรากำลังของหน่วยงานรัฐเป็นสิ่งสำคัญและต้องดำเนินการต่อเนื่อง จากการกำหนดอัตรากำลังคนในองค์กรหนึ่งจะมีความสัมพันธ์กับการกำหนดอัตราเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ประโยชน์ตอบแทนอื่นและสวัสดิการอื่น ๆ อีกมากมาย ที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวเนื่องสอดคล้องกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานและการประเมินติดตามจากหน่วยงานตรวจสอบโดยมีผู้ตรวจสอบภายในและรายงานผลต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๑.๔ สำนักปลัดมีการจัดทำประกาศฯ นโยบายคุณธรรมจริยธรรม ประกาศเจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี และได้จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ เพื่อทุกหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ใช้เป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงาน โดยมีการจัดทำประกาศแจ้งเวียนให้ทราบภายในองค์กร ๑.๕ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ได้มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในหน่วยงาน พร้อมแจ้งให้บุคลากรในองค์กรทราบและถือปฏิบัติ การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ ๑.๖ มีการกำหนดนโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน มีการส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอทุกตำแหน่ง มีการควบคุม กำกับดูแล และปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน มีการประชุมภายในองค์กรและภายในสำนักอยู่เป็นประจำ ๑.๗ มีกลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานดังนี้ (๑) การตรวจประเมินจากหน่วยงานภายนอกได้มีการตรวจสอบพร้อมรับรองงบการเงินประจำปีจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา (๒) ได้เข้าร่วมโครงการป้องกันการทุจริตของปปช. โดยมีการให้ความร่วมมือในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล โดยยึดประโยชน์ของราชการเป็นสำคัญ รวมทั้งการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีบุคลากรเข้าใจหน้าที่ มีความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงานตามที่รับมอบหมาย กองช่าง ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน โดยยึดประโยชน์ของราชการเป็นหลักสำคัญ รวมทั้งการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการมุ่งมั่นปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ และมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	๒๕๖๗ การพัฒนากรอบการประเมินและรายละเอียดการประเมินต่าง ๆ เพื่อเป็นเครื่องมือการประเมิน ซึ่งผลการประเมินสะท้อนให้หน่วยงานภาครัฐได้รับทราบระดับคุณธรรมและความโปร่งใสและนำไปสู่การปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงานให้มีคุณธรรม ความโปร่งใสเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (๓) การประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือการประเมิน LPA เพื่อเป็นการประเมินผลการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในชั้นพื้นฐานเป็นประจำทุกปี กองคลัง สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลังในภาพรวมเหมาะสม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยออกคำสั่งแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้พัฒนาบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาเชิงวิชาการ ให้ความรู้ ทักษะ และมีสมรรถนะในลักษณะงานตามความเหมาะสม กองช่าง สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยงานในภาพรวมเหมาะสม มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยออกคำสั่งแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้พัฒนาบุคลากรโดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาเชิงวิชาการ ให้ความรู้ ทักษะ และมีสมรรถนะในลักษณะงานตามความเหมาะสม ผู้บริหารในองค์กรปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง รวมทั้งสื่อสารและพูดคุยกับบุคลากรในเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน โดยยึดประโยชน์ของราชการเป็นหลักสำคัญ รวมทั้งการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี ในการมุ่งมั่นปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ และมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง กองการศึกษา ๑.๑ งานการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ - การจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการจัดทำแผนการศึกษาที่ถูกต้อง - งานด้านการเงินและบัญชี บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - งานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในภาพรวมเหมาะสม มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ โดยออกคำสั่งแก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้พัฒนาบุคลากรโดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาเชิงวิชาการ ให้ความรู้ ทักษะ และมีสมรรถนะในลักษณะงานตามความเหมาะสม ผู้บริหารในองค์กรปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง รวมทั้งสื่อสารและพูดคุยกับบุคลากรในเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรม กองการศึกษา สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ประเมินตามภารกิจงาน ประจําผลการประเมินพบว่า ๑. งานการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ - การจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการจัดทำแผนการศึกษาที่ถูกต้อง พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไป - งานด้านการเงินและบัญชี บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไป - งานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการ ควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับ ดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	หน่วยตรวจสอบภายใน ๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ตามจรรยาบรรณการ ตรวจสอบภายใน ๑.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดีและ ปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วย ความมุ่งมั่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดย การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรง ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การ บริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร เป็นผู้บริหารสูงสุด ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ตาม หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และมีปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลเมืองเกษตร เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการ ฝ่ายประจำสูงสุด ตามพระราชบัญญัติระเบียบ บริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ๑.๔ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ พัฒนาทักษะเกี่ยวกับการตรวจสอบ ภายใน และมีการประเมินผลการอบรมอย่างชัดเจน ๑.๕ มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสพัฒนา ตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้เข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด ๒.๑ อบต.เมืองเกษตร มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่มีการดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ๒.๒ จากการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงตามองค์ประกอบมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับหน่วยงานภายในมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ทั้งหมดจำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ (๑) กิจกรรมด้านนโยบายและแผน การจัดทำทำกรโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ มีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามแบบประเมินมาตรฐาน (๒) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การวางแผนด้านอัตรากำลังเกี่ยวกับการสรรหา บรรจุและแต่งตั้งบุคลากรในหน่วยงานไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ ปัจจุบัน ยังขาดบุคลากรมาดำรงตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีที่ว่างไม่ครบจำนวน ๔ อัตรา คือ ตำแหน่งปลัด อบต. ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการศึกษาฯ และนักวิชาการพัสดุ ๒.๓ กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนส่งผลให้การเบิกจ่าย งบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่พัสดุยังขาดความชำนาญและประสบการณ์ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีการจัดลำดับ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุนความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ประจำปี ๒๕๖๗ ดังนี้ ลำดับที่ ๑ กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน การจัดทำกรโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณที่มีการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินมาตรฐานปฏิบัติราชการกำหนดไว้ ลำดับที่ ๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคลขาดบุคลากรมาดำรงตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ที่ว่าง ไม่ครบจำนวน ๔ ตำแหน่ง คือ ตำแหน่ง ปลัด อบต. ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และนักวิชาการพัสดุ ทำให้งานในตำแหน่งดังกล่าว ขาดผู้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ๒.๔ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ได้มีการประชุมภายในองค์กร และภายในสำนัก เพื่อให้ทุกคนได้ชี้แจงปัญหาที่เกิดขึ้นและช่วยกันแก้ไขปัญหานั้นได้ เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อไปและทำหนังสือแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติและกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน มีการประชุมหน่วยงานเป็นประจำ ให้เจ้าหน้าที่ได้ทราบถึงปัญหาการทำงาน และความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นในองค์กร ทำให้เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานได้อย่างรอบคอบมากขึ้น กองคลัง กองคลังมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมิน ปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกับกำหนดแนวทางป้องกันหรือ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น กองช่าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ซึ่งส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ซึ่งส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน	ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัยภายในและภายนอก ในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กองช่าง หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมิน ปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกับกำหนดแนวทางป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัยภายในและภายนอก ในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมิน ปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกับกำหนดแนวทางป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัยภายในและภายนอก ในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองการศึกษา ๒.๑ งานการบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - การจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการจัดทำแผนการศึกษาที่ถูกต้อง - งานด้านการเงินและบัญชี บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - งานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หน่วยตรวจสอบภายใน ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	กองการศึกษา หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมินปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกันกำหนดแนวทางเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัยภายในและภายนอกในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง หน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมินปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกับกำหนดแนวทางป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัยภายในและภายนอก ในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๓.๔ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และมีบทกำหนดโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อน โดยอาศัยอำนาจหน้าที่ ๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่ต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การอนุญาต การลงระบบข้อมูลคอมพิวเตอร์ ๓.๖ จัดประชุมภายในกองเดือนละครั้ง เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ผลการประเมินกิจกรรมการควบคุม สำนักปลัด ๓.๑ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีการควบคุมและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้ (๑) กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๓ ตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอีกทั้งดำเนินงานตามนโยบายของคณะผู้บริหาร (๒) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ถือปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) เพื่อให้มีบุคลากรมาดำรงตำแหน่งว่างให้ครบ เพื่อจะได้มีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถตรงตามตำแหน่ง (๓) กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง - มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณ - จัดทำทะเบียนคุมจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ - ส่งเสริมให้ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ สร้างเครือข่ายการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ๓.๒ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีการปรับปรุงเว็บไซต์เป็นปัจจุบัน มีผลงานปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยงาน เข้าตรวจสอบดูทางเว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์เสียงไร้สาย และส่งรายงานให้ผู้นำหมู่บ้านทุกหมู่บ้านให้มีการประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนสามารถตรวจสอบการทำงานได้ ๓.๓ เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	และได้ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ให้ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการกิจและลักษณะงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร และติดตามการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ในองค์กร สม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถทำงานร่วมกันและทดแทนกันได้ในเวลาเจ้าหน้าที่ไม่อยู่ ๓.๔ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้บุคลากรในสังกัดทราบ ๓.๕ แต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงานของสำนักเพื่อให้การปฏิบัติงานของพนักงานเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดนครราชสีมา เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๔๕ ๓.๖ จัดประชุมภายในหน่วยงาน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้ทราบถึงปัญหาการทำงาน และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร ทำให้เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานได้อย่างรอบคอบ กองคลัง ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาดและมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวนและวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองช่าง มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จและลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหาย กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จและลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหาย กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย กองการศึกษา ๓.๑ งานการบริหารการศึกษา - การจัดทำแผนการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเพื่อให้เกิดความถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากขึ้น - งานด้านการเงินและบัญชี ให้ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในด้านการเงินและการทำบัญชีให้ถูกต้อง - งานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งควบคุมและตรวจสอบการ	กองช่าง ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาดและมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวนและวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาดและมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวนและวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ กองการศึกษา ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวน และวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
จัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์และทะเบียนคุมงบประมาณให้ถูกต้อง หน่วยตรวจสอบภายใน ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในองค์การ มีสารสนเทศเกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้รับ ๔.๑ จัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	หน่วยตรวจสอบภายใน ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาดและมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวนและวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ผลการประเมินสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีการประชาสัมพันธ์ทางเสียงไร้สาย แผ่นพับ ทางเว็บไซต์ อบต. เมืองเกษตร (www.muangkaset.go.th) ทางFacebook : องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร และทางกลุ่มไลน์ เพื่อให้ทราบโดยทั่วถึง ๑.มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกได้อย่างรวดเร็วเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๒.องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการเงิน กฎหมาย และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ไว้อย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๓.ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อ การติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการปฏิบัติงาน จากเว็บไซต์สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด นครราชสีมา กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ มีการประชาสัมพันธ์ข่าวสารของ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ รวมทั้งทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร กองช่าง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพียงพอ และเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้งาน รวมทั้งทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพียงพอ และเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้งาน รวมทั้งทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล กองการศึกษา มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพียงพอ และเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้งาน รวมทั้งทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ ทันเวลา และเชื่อถือได้	องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร และรับฟังข้อคิดเห็นทาง www.muangkaset.go.th ทาง facebook : องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร และมีการติดต่อประสานงานทางระบบสื่อสารทางไลน์ อบต. กองคลัง กองคลังมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสม เพียงพอต่อความต้องการใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายใน โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน กองช่าง หน่วยงานมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสม เพียงพอต่อความต้องการใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงานระดับหนึ่ง โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม หน่วยงานมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสม เพียงพอต่อความต้องการใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงานระดับหนึ่ง โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน กองการศึกษา หน่วยงานมีระบบสารสนเทศ การสื่อสารที่เหมาะสม และเพียงพอต่อความต้องการ ใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงานระดับหนึ่ง โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
หน่วยตรวจสอบภายใน ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. การติดตามประเมินผล หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผล เพื่อให้เกิดความเหมาะสมของระบบติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันที่จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๒ หน่วยงาน ระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน	อย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน หน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสม เพียงพอต่อความต้องการใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายใน โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพและปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน ผลการประเมินการติดตามประเมินผล สำนักปลัด สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ผ่านกระบวนการควบคุมภายในโดยผู้ปฏิบัติเองเป็นประจำทุกปี โดยมีหน่วยตรวจสอบภายในสอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของการประเมินดังกล่าวร่วมกับบุคลากร พร้อมทั้งให้คำแนะนำในการกำหนดแนวทางปรับปรุงแก้ไข ๕.๑ หากพบข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร จัดให้มีกระบวนการรายงานข้อบกพร่องที่พบต่อหัวหน้าหน่วยงานทราบ ในระยะเวลาที่เหมาะสม รวมถึงกระบวนการติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าได้ปรับปรุง แก้ไขแล้วเสร็จภายในเวลาตามที่กำหนดไว้ ๕.๒ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีระบบการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง หากมีข้อบกพร่องต้องรายงานให้ผู้บริหารทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง กองคลังมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องนั้นอย่างทันที กองช่าง มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องนั้นอย่างทันที กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องนั้นอย่างทันที	และรวบรวมข้อมูลการปฏิบัติงานตามแผนที่มีการกำหนดไว้ เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการตัดสินใจ แก้ไขปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผน และกำหนดวิธีการดำเนินงานให้เกิดผลดียิ่งขึ้น มีการปฏิบัติงานต่าง ๆ เพื่อการตรวจสอบ ควบคุม กำกับ การปฏิบัติงานของโครงการที่จะเกิดขึ้นใน ขณะที่โครงการกำลังดำเนินงานตามแผนที่กำหนดไว้ กองคลัง การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตามกำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดจ้านระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย กองช่าง การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตามกำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดจ้านระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตามกำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดจ้านระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองการศึกษา มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบข้อบกพร่อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างทันที หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒. การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กองการศึกษา การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตาม กำหนดการรายงาน ตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการ รายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดงานระบบ ควบคุมภายในกำหนดด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตาม กำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการ รายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดงานระบบ ควบคุมภายในกำหนดด้วย

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการ ควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่ เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม องค์การบริหาร ส่วนตำบลเมืองเกษตรยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถ ควบคุมได้ ซึ่งได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงลงระดับหนึ่ง เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น



ลายมือชื่อ.....

(นายฉัตรธรรม หร่ายกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

