



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง

ที่ ยส ๗๘๕๑๖ / -

วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน กองส่งเสริมการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยวิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ ประการ คือ ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒.การประเมินความเสี่ยง ๓.กิจกรรมการควบคุม ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๕.การติดตามประเมินผล

เพื่อให้การปฏิบัติงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้มอบหมายให้หัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมืองดำเนินการจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน หรือแล้วแต่กรณี นั้น

กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมืองได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองส่งเสริมการเกษตรเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแบบ ปค.๔ ปค.๕ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายเสริมทรัพย์ เสริมศรี)

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

(ลงชื่อ)

(นายพนรัตน์ นาเวียง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง

ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง

**กองส่งเสริมการเกษตร องค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมือง**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของงานปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของกองส่งเสริมการเกษตร ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตรมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองฯ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ๑.๓มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย๒งาน ได้แก่ งานส่งเสริมการเกษตร และงานส่งเสริมปศุสัตว์ โดยมีผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตรเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน</p> <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวกองส่งเสริมการเกษตรยังมีจุดอ่อน<b>กิจกรรม ด้านส่งเสริมการเกษตร</b> เนื่องจากประชาชนในพื้นที่ยังขาดความเข้าใจในการทำเกษตรอินทรีย์ และยังขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานโดยตรง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒.๑ มีการส่งเสริมให้เกษตรกรใช้ปุ๋ยอินทรีย์ชีวภาพ</p> <p>๓.๒.๒ มีส่งเสริมให้เกษตรกรได้รับความรู้ใหม่ ๆ ในการประกอบอาชีพ</p> <p>๓.๒.๓ มีส่งเสริมให้เกษตรกรปลูกพืชใช้น้ำน้อย</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ข่าวสารที่เป็นประโยชน์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้ทราบอยู่เสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวเมืองเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆเช่นให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสมเข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด๓เดือนเพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๕.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารรับทราบอยู่เสมอ</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

กองส่งเสริมการเกษตรมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ๕องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามกองส่งเสริมการเกษตรยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงเนื่องจากยังมีจุดอ่อนกิจกรรมด้านส่งเสริมการเกษตรเนื่องจากประชาชนในพื้นที่ยังขาดความเข้าใจในการทำเกษตรอินทรีย์ และยังขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานโดยตรง

ชื่อผู้รายงาน

(นายเสริมทรัพย์ เสริมศรี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ราชการาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

## กองส่งเสริมการเกษตร

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>กองส่งเสริมการเกษตร กิจกรรม ด้านส่งเสริมการเกษตร วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อให้ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ ประกอบอาชีพเกษตรได้รับความรู้ในการ บริหารจัดการด้านการเกษตรอย่าง ถูกต้อง เหมาะสม และมีรายได้จาก ผลผลิตทางการเกษตรเพิ่มขึ้น</p>	<p>-ประชาชนในพื้นที่ยังขาด ความเข้าใจในการทำเกษตร อินทรีย์</p> <p>-ยังขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ของงานโดยตรง</p>	<p>๑. มีการส่งเสริมให้ เกษตรกรใช้ปุ๋ยอินทรีย์ ชีวภาพ</p> <p>๒. ส่งเสริมให้เกษตรกรได้รับ ความรู้ใหม่ ๆ ในการ ประกอบอาชีพ</p> <p>๓. ส่งเสริมให้เกษตรกร ปลูกพืชใช้น้ำน้อย</p>	<p>๑. ยังขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง การทำงานจึงยังเป็นการตั้ง รับเป็นส่วนมาก</p> <p>๑. เกษตรกรยังให้ความ สำคัญกับการใช้ปุ๋ยอินทรีย์ ชีวภาพน้อย เนื่องจากได้ผล ช้า ไม่รวดเร็วงามเท่าเหมือน การใช้ปุ๋ยเคมี</p> <p>๒. รมรก็ให้ทุกคนมีส่วนร่วม ในการทำงาน</p>	<p>ภัยธรรมชาติ เช่น ภัยแล้ง หรือน้ำ ท่วม และมีโรคระบาดในพืช ซึ่งถือเป็น ความเสี่ยงภายนอกที่ควบคุมไม่ได้แต่ การควบคุมยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก ยังขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความ สามารถในเรื่องนี้โดยตรง</p> <p><b>ปัจจัยเสี่ยง</b> -เกิดจากภัยธรรมชาติ นอกเหนือการควบคุม๑. ขาด บุคลากรรับผิดชอบโดยตรง</p>	<p>๑. ประกาศสรรหา/รับ โอน / บ ร ร จู แ ต่ ตั ง ข้าราชการ/พนักงานจ้าง</p> <p>๒. มีการประสานงานกับ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้เกิดประสิทธิภาพอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p>-รมรก็ประชาสัมพันธ์ให้ เกษตรกรเห็นความสำคัญ และหันมาใช้ปุ๋ย อินทรีย์ชีวภาพเพิ่มขึ้นและ หันมาปลูกพืชใช้น้ำน้อย</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕</p> <p>ผู้อำนวยการกอง</p> <p>ส่งเสริม</p>

ชื่อผู้รายงาน

(นายเสริมทรัพย์ เสริมศรี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ๖ ไร่ กษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๑๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕