



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ
อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอศรีสงคราม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ
ดูแลของ นายอำเภอศรีสงคราม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ งานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีตามกำหนดเป็นบางราย
 - ๑.๒ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่
 - ๑.๓ ไม่สามารถจัดทำแผนพัฒนาตรงตามความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง
 - ๑.๔ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน

/เจ้าหน้าที่.....

๑.๕ งานที่เกี่ยวข้องโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง

๑.๖ ออกสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างอาจล่าช้า หรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

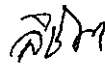
๒.๑ ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี

๒.๒ แบ่งหน้าที่กัน ทำให้ปฏิบัติอย่างชัดเจน

๒.๓ ผู้บังคับบัญชา ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ มีการมอบหมายให้บุคลากรศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ตรวจสอบ อย่างสม่ำเสมอ

ลงมือชื่อ



(นายลิขิต แก้วปिला)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ โทร ๐-๔๒๐๕-๖๒๐๗

ที่ นพ ๗๔๓๐๖/

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง หนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ เป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ข้าพเจ้านางสาวจรรุวรรณ ไชยเพชร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ ได้ดำเนินการหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณาอนุมัติ หนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน (วค.๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

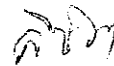
/จึงเรียนมา....

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม ได้ปรับโครงสร้างใหม่ ตามการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และมติคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดนครพนม ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ แล้วเมื่อวันที่ ๒๖ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และ โปร่งใสด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับ ดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม

(ลงชื่อ)



(นายลิขิต แก้วปี้ลา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ
วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ กระบวนการตรวจสอบ สอบทาน และรวบรวมหลักฐาน เพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าการดำเนินการตามกฎหมาย กิจกรรมที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อจะได้รายงานผู้บริหารทราบต่อไป วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถประเมิน และช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกระบวนกรกำกับดูแล โดยใช้วิธีการที่เป็นระบบและระเบียบ แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	ภายใน ทั้งนี้ หน่วยงานได้มีการส่งเสริมให้หน่วยตรวจสอบภายในได้มีการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง	๑. ผู้ตรวจสอบบรรจุใหม่ไม่มีความรู้เฉพาะด้าน ไม่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านตรวจสอบ ๒. ระหว่างปีงบประมาณ ได้รับมอบหมายงานจากผู้บังคับบัญชา ระหว่างปฏิบัติงานตรวจสอบ จึงทำให้แผนการตรวจสอบล่าช้ากว่ากำหนด เนื่องจากการตรวจ	๕. ส่งผู้ตรวจสอบภายในไปเข้ารับการอบรม สัมมนา จากทุกแหล่งความรู้ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จัดอบรมเกี่ยวกับตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจ ให้สามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ๖. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจล่วงหน้า เพื่อเตรียมความพร้อมเป็นสายสัมพันธ์อีกسر ๗. ศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในการวางแผนการตรวจสอบจากการค้นคว้าทางอินเทอร์เน็ต ๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้สามารถนำมาปฏิบัติได้จริงเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๒. ผู้ตรวจสอบภายในค้นหาเทคนิค หรือวิธีการอื่น ๆ ให้เหมาะสมกับงานที่ต้องปฏิบัติตามตรวจสอบ ๓. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจล่วงหน้า เพื่อเตรียมความพร้อมในการเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบ
---	---	--	---

๓. การจัดทำรายงาน เป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมด ทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ และควบคุม รวมทั้งเรื่อง ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ พร้อมเสนอแนะในการแก้ไข ปรับปรุง เพื่อเสนอผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาการแก้ไขปรับปรุง และเพื่อกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ควบคุมครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ต่อไป		สอบครั้งแรก บางเรื่องที่ตรวจสอบไม่มีตัวอย่างหรือแนวทางตรวจสอบ ๑. การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบบางส่วนล่าช้ากว่า ๒ เดือน เนื่องจากมีการระงับมาก และต้องใช้เวลาในการตรวจสอบ รวมถึงได้รับมอบหมายงานจากผู้บังคับบัญชาทำให้ล่าช้ากว่ากำหนด ๒. การสรุปข้อตรวจพบอาจมีบางส่วนที่ไม่ครอบคลุมในเรื่องที่ตรวจสอบ	๔. ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบจากกรณีศึกษาข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต ๑. สรุปข้อตรวจพบให้ครอบคลุมทุกกระบวนการปฏิบัติงาน ๒. ยืนยันความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อสรุปกับหน่วยรับตรวจ เช่น การประชุม เปิด-ปิดการตรวจสอบ	เอกสารแนบแผนที่ ๓
วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้บริหารทราบประเด็นและผลการตรวจสอบที่ได้จากการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจรวมถึงแนะนำการปฏิบัติเพื่อให้มีการควบคุมที่ดีขึ้น สามารถปฏิบัติได้จริง และหน่วยรับตรวจจะได้นำข้อเสนอแนะที่ได้จากหน่วยตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง				
๔. การติดตามผล เมื่อผู้ตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามผลว่าผู้บริหารได้สั่งการหรือไม่ประการใด และหากสั่งการแล้ว หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่ผู้บริหารสั่งการหรือไม่ เพื่อให้แน่ใจว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่าง		๑. หน่วยรับตรวจยังไม่เห็นความสำคัญในการปรับเปลี่ยนหรือพัฒนาตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน อาจไม่ได้	๑. ผู้ตรวจสอบภายในยืนยันความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อสรุปกับหน่วยรับตรวจ เช่น การประชุม เปิด-ปิดการตรวจสอบ การชี้แจงให้	

เหมาะสม หรือมีปัญหาและอุปสรรคอย่างไรและรายงานผลการติดตามผู้บริหารต่อไป วัตถุประสงค์ เพื่อติดตามการดำเนินงานจากข้อตรวจพบตามรายงานผลการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจได้มีการนำไปพิจารณาปรับปรุงและแก้ไข		รับการยอมรับจากหน่วยรับตรวจ เนื่องจากการนำเสนอรายงานไม่มีความชัดเจนเพียงพอ ๒. ผู้ตรวจสอบบรรจุใหม่ไม่มีความรู้เฉพาะด้าน ไม่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ/ผู้ปฏิบัติ ทราบโดยวาจาและเป็นลายลักษณ์อักษร ๒. ให้คำแนะนำหน่วยรับตรวจถึงแนวทางการปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ และติดตามอย่างใกล้ชิด
---	--	---	---

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ สำนักงานปลัด
อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้

๓. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร

๕. กิจกรรมการติดตามผล

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการบริหารพัสดุ ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ และหน่วยงานในสังกัดในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายชาคร ลีคำพอก)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนา วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถแก้ปัญหา ความเดือดร้อนของ ประชาชนในพื้นที่ได้ตรง ตามความต้องการอย่าง แท้จริง และสามารถ ดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนาได้อย่าง ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ตาม ขั้นตอนและวิธีการที่ ระเบียบที่กำหนด	ความเสี่ยงมีระดับ สูงมาก ๑. จำนวนแผนพัฒนา จำนวนมากทำให้ ประมาณไม่เพียงพอ ๒. ประชาชนในพื้นที่ ไม่ให้ความสำคัญและ ร่วมประชาคมในการ จัดทำแผนน้อยมาก	๑. จัดทำคำสั่ง มอบหมายงานเพื่อแบ่ง หน้าที่รับผิดชอบใน การจัดทำแผน ๒. มีการจัดทำหนังสือ คู่มือการจัดทำแผน ตามวิธีการที่ระเบียบ กำหนด ๓. มีการจัดทำปฏิทิน กำหนดช่วงระยะเวลา ในการจัดทำแผน	กิจกรรมการควบคุมที่ มีอยู่ยังไม่มี เพียงพอเหมาะสม ไม่ สามารถลดระดับความ เสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง ให้ลดลงหรือหมดไปได้ สาเหตุเนื่องจาก ๑. พนักงานเจ้าหน้าที่ ในองค์กรหลายๆ คน และ คณะผู้บริหาร ไม่ เข้าใจกระบวนการของ ระเบียบฯ ในการจัดทำ แผนอย่างแท้จริง ๓. การประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนในพื้นที่ ได้รับทราบไม่ทั่วถึง	ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก ๑. ไม่สามารถจัดทำ แผนพัฒนาได้ตรงตามความ ต้องการหรือความเดือดร้อน ของประชาชนอย่างแท้จริง	๑. จัดโครงการ ฝึกอบรมให้ความรู้แก่ คณะผู้บริหารและ พนักงานเจ้าหน้าที่ทุก คนในองค์กร เรื่อง ระเบียบ และวิธีการ จัดทำแผนพัฒนา ๒. กำหนดวิธีการ กำหนดเทคนิค และ ขั้นตอนในการติดต่อ ประสานงานและ ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึง ก่อนดำเนินการจัดทำ แผนพัฒนา ๓. จัดทำคู่มือหรือแผ่น พับ แจกให้ประชาชน	นักวิเคราะห์นโยบาย และแผนปฏิบัติการ กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

		การจัดทำแผน	และไม่เข้าใจการจัดทำแผนพัฒนา มีความจำเป็น และสำคัญอย่างไร		ในพื้นที่ เพื่อให้ได้ รับทราบและเข้าใจว่า การจัดทำแผนมีความ จำเป็นและสำคัญ หรือไม่ และประชาชน ได้ประโยชน์อย่างไร ๔. ปรับปรุงแผนพัฒนา ให้ถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน
--	--	-------------	---	--	---

๕๗๘

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายชาคร ลีคำพอก)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาดี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ งานด้านการเงินและบัญชี ๑.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๓ งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.๔ งานธุรการ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานด้านการเงินและบัญชี การนำเงินฝากธนาคารมีระยะทางห่างไกลและ การรับเงิน ที่เป็นเงินโอนผ่านธนาคาร ยังไม่สามารถ ตรวจสอบได้ภายในวันทำการ ทำให้การรับเงินไม่ตรง ตามวันที่โอน ๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - พระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ผู้ปฏิบัติงานยังต้องศึกษาระเบียบให้เข้าใจ เพื่อการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ - การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แล้วเสร็จ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๒.๓ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการรักษา การใช้ทรัพย์สิน ไว้อย่างชัดเจน ๒.๔ งานธุรการ -การจัดทำหนังสือราชการบางครั้งรูปแบบเอกสาร ไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย งานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากบุคลากรยังขาดความรู้ เกี่ยวกับระเบียบดังกล่าว ๓. กิจกรรมการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ภายในกองคลังให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องไปตามระเบียบ และลดความเสี่ยง จึงได้จัดทำคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่ ภายในกองไว้อย่างชัดเจน และผู้บังคับบัญชาได้ ตรวจสอบทานการทำงานแต่ละฝ่าย อย่างสม่ำเสมอ	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ ของการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมโดยดำเนินการ ดังนี้ ๑. งานด้านการเงินและบัญชี - ตรวจสอบเงินโอนผ่านธนาคารเป็นประจำ ทุกๆ วัน ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - ให้เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องเข้ารับฝึกอบรมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ในอนาคต - มีการออกหน่วยบริการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - กำหนดมาตรการ การใช้และการรักษาทรัพย์สิน รวมทั้งจัดทำใบยืมทรัพย์สิน ควบคุมการยืมทรัพย์สิน ต่างๆ ๔. งานธุรการ - ให้เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องเข้ารับฝึกอบรม และปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงาน สารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างถูกต้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ด้านระบบสารสนเทศ กองคลังได้มีการจัดให้มีอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ที่ใช้เฉพาะในกองเพื่อความสะดวก รวดเร็ว และทันเวลาในการทำงานทุกๆ ด้าน รวมทั้งการติดตามข้อมูลข่าวสาร ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้าใจขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในการใช้ระบบสารสนเทศในการรับ-ส่ง รวมทั้งการรายงานข้อมูลการเงินและข้อมูลอื่นๆ ที่จำเป็นทั้งภายในและภายนอกองค์กร ได้ถูกต้องตามระเบียบและทันเวลา ๕. การติดตามประเมินผล ผู้บังคับบัญชาได้ประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของผู้ปฏิบัติงาน ตามคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่ รวมทั้งให้คำแนะนำผู้ปฏิบัติงาน ได้เข้าใจระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงาน การรายงานข้อมูลการจัดเก็บข้อมูล และยังสามารถนำข้อมูลไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดทั้งภายในและภายนอกองค์กร	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีโครงการควบคุมภายในหรือการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐาน การควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร

ลายมือชื่อ

ผู้/๑

(นายจำรอง พิมพ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. ภารกิจรณการการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับเงิน จ่ายเงิน และการนำส่งเงิน การจัดทำบัญชี การเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-	- ควบคุม การรับ จ่ายเงิน การลงบัญชี ให้ ถูก ต้อง ต่า ม ระเบียบและเป็ ปัจจุบัน - แบ่งหน้าที่การ ปฏิบัติอย่างชัดเจน - ผู้บังคับบัญชา ติดตาม ควบคุมการ ปฏิบัติหน้าที่อย่าง สม่าเสมอ	- มีการมอบหมาย ให้บุคลากรศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ที่ เกี่ยว ว ข้อง ผู้ บ ริ ห า ร ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ตรวจสอบ อย่าง สม่าเสมอ	-	- มีการมอบหมายให้ บุคลากรศึกษา ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ให้ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแล ตรวจสอบ อย่าง สม่าเสมอ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีต่าง ๆ การจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินสำเร็จตามเป้าหมาย และครอบคลุมพื้นที่ที่รับผิดชอบ	ผู้เสียภาษีไม่มา ชำระภาษีตาม กำหนด และยัง ขาดความรู้ความ เข้าใจในการเสีย ภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง	-กำหนดให้มีการออก หน่วยบริการจัดเก็บ ภาษีเคลื่อนที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ -จัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์แจ้ง ระยะเวลาการชำระ ภาษีแต่ละประเภท -ประชาสัมพันธ์เสียง ตามสาย -จัดทำหนังสือเร่งรัด ผู้ชำระภาษี -มีการจัดทำแผนพบ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง	-มีการกำหนดแนว ทางกำหนด ดำเนินการ ประจำปี และการ มอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่	-งานจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง ผู้เสียภาษี ไม่มาชำระภาษี ตามกำหนดเป็น บางราย	-ผู้บังคับบัญชา กำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี -แบ่งหน้าที่กันทำให้ ปฏิบัติอย่างชัดเจน -ผู้บังคับบัญชา ติดตาม ควบคุมการ ปฏิบัติหน้าที่อย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการ ควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน เป็นไปอย่างถูกต้อง เรียบร้อย ตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	งานทะเบียนทรัพย์สินในระบบ ทรัพย์สินในระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS ฐานข้อมูล สินทรัพย์ยังพบการเงิน ตามมาตรฐานบัญชี ภาครัฐและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐผู้ปฏิบัติงาน ยังต้องศึกษา ระเบียบให้เข้าใจ เพื่อการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้อง มี ประสิทธิภาพ	ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม และ กำกับให้ปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมาย อย่างเคร่งครัด	มีการมอบหมาย ให้บุคลากรศึกษา ระเบียบ กฏหมาย ที่ เกี่ยวข้อง ให้ ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแล ตรวจสอบอย่าง สม่ำเสมอ	เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความ เข้าใจในการ ปฏิบัติหน้าที่	มีการมอบหมายให้ บุคลากรศึกษา ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องให้ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแล ตรวจสอบ อย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. งานธุรการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการงานสารบรรณ งานธุรการ การตอบโต้หนังสือ ประสานงานภายใน เป็นไป อย่างถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง		-ผู้บังคับบัญชา กำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี -ผู้บังคับบัญชา ติดตามควบคุมการ ปฏิบัติตามหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่เสมอ	-มีการมอบหมาย ให้บุคลากรศึกษา ระเบียบ กฏหมายที่ เกี่ยวข้อง ให้ ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแล ตรวจสอบอย่าง สม่ำเสมอ		-มีการมอบหมายให้ บุคลากรศึกษา ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องให้ผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแลตรวจสอบอย่าง สม่ำเสมอ	กองคลัง

ลายมือชื่อ

๖
๒๕๖๕

(นายจำรอง พินพา)

ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ กองช่าง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(กองช่าง) ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้ การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานมีปริมาณมากและมีความล่าช้า ๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก ดังนี้ ๑. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายนอก ดังนี้ - การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบาง ส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของ แบบก่อสร้าง	กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ ผลการประเมินพบว่า กองช่าง ในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ ประเมินผล กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ , กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง , มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้วไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและ ปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ ๑. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ การควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไป ตามระเบียบ ๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วย งานที่เกี่ยวข้อง	

๑. จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ ก่อน ใช้งาน และ ให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการ การตรวจการจ้าง ก่อนการใช้งานทุกครั้ง
๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วย งานที่ เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน ให้มีความชัดเจน โดยตรวจ ข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก
๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือ สั่งการ และกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน โดยตรวจ ข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายใน และภายนอก
๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับ หนังสือสั่งการ และกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. สนับสนุนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ครอบคลุม ทุกด้าน เช่น งานถนน งานอาคาร เป็นต้น

๕. การติดตามประเมินผล

กิจกรรมงานสำรวจออกแบบใช้แบบรายงานการ ประชุมเป็นเครื่องมือใน การประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง โดย เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและ ผู้อำนวยการกองช่าง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

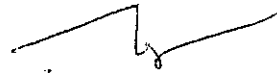
ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือใน การ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดย เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน , ผู้อำนวยการกองช่าง และปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีโครงการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้วไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า งานก่อสร้าง การออกแบบและควบคุมอาคาร มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ ประสพผลสำเร็จในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่พบความเสี่ยงในเรื่องการควบคุมงานก่อสร้างในเรื่อง การมีส่วนร่วมภาคประชาชน ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับร่วมกับเจ้าหน้าที่

ลายมือชื่อ



(นายพงษ์ศักดิ์ ศรีลาศักดิ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ กองช่าง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมิน ผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้างวัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสำรวจออกแบบ และควบคุมอาคารเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระบบและข้อบังคับ	ออกสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างอาจล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องมาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง แบ่งหน้าที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนที่ชัดเจน ๒.กำกับเจ้าหน้าที่ให้ควบคุมงานและปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด	๑.ผู้ที่รับผิดชอบงานด้านสำรวจยังขาดความรู้เรื่องการสำรวจและออกแบบ ๒.ให้พนักงานผู้ปฏิบัติงานได้รับฝึกอบรมพัฒนาความรู้และศึกษาระเบียบาที่เกี่ยวข้อง	๑.เอกสารตรวจสอบงานออกแบบประมาณการก่อสร้างอาจล่าช้าหรือคลาดเคลื่อน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน	๑.สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการสำรวจและออกแบบมาบรรจุตามกรอบอัตราคลัง ๓ ปี ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสำรวจเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน ๓.กำกับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอเพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเคือ (กองสวัสดิการสังคม)

อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลนาเคือ ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน ที่มีผลต่อการควบคุมโดย วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมาย หน้าที่ภายใน โครงสร้างกองสวัสดิการสังคม ดังนี้ - งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน - งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ - งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการสร้างความเข้มแข็งของชุมชน - งานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งของชุมชนการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในกองสวัสดิการสังคม โดย ความรู้ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติตามนโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล ๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก - ระเบียบกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้อง ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งจะต้องศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดเพิ่มเติม โดยเข้มงวด - มีการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนและเพิ่มมากขึ้น จากนโยบายของรัฐบาล ซึ่งขาดความชัดเจนในแนวทางปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและกองงานที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ สภาพแวดล้อมภายใน - ภารกิจงานประจำ วิเคราะห์จากความเสี่ยงของงานประจำ ตามคำสั่งมอบหมายงานและโครงสร้างกองสวัสดิการสังคม	๑. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม กองสวัสดิการสังคม ได้มีโครงสร้างการบริหารงานและการปฏิบัติงาน คือ ๑.งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๒.งานสังคมสงเคราะห์ ๓.งานส่งเสริมและพัฒนาสตรี จากการวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอและหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม เนื่องจากมีภาระงานที่ชัดเจน โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งให้การควบคุมที่มีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คืองานด้านพัฒนาชุมชนและงานด้านงานสงเคราะห์ เพราะมีภาระงานที่กว้างเกี่ยวข้องกับคุณภาพชีวิตความเป็นอยู่ของมนุษย์และยังเป็นการฝากงานรับผิดชอบจากส่วนกลางละส่วนภูมิภาค ทำให้มีความซับซ้อนมีรายละเอียดของงานที่หลากหลายด้าน ประกอบบุคลากรในการรับผิดชอบงาน ยังขาดประสบการณ์ด้านที่เกี่ยวข้อง จึงจำเป็นต้องมีการปรับปรุงควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อยให้มากขึ้น ซึ่งต้องมีการดำเนินการติดตามผลต่อไป ๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง กองสวัสดิการสังคม มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติงานคุณภาพและการใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่ามีการควบคุมเพียงพอแล้ว คือได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบราชการที่เกี่ยวข้องพบว่า

๒.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก

สถานที่ตั้ง กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆมี การปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

- ขอบเขตระยะเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด
- ภาระงานและปริมาณงาน มีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น

๓. กิจกรรมการควบคุม

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานในแต่ละด้านเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องในการทำงานเพิ่มเติม

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

- นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที

- การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่

- ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ line Facebook และ โทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ

๕. กิจกรรมการติดตามผล

- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจน เป็นปัจจุบัน ให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนและบันทึกประจำวัน การปฏิบัติงาน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษา กฎ ระเบียบใหม่ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และผู้อำนวยการกอง สวัสดิการสังคมต้องติดตาม กำกับดูแล

ในภาพรวมกองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลแบบเชิงคุณภาพ มีเพียงแต่ในการปฏิบัติงาน และมีขอบเขตเวลาในการดำเนินงานจำกัด ภาระงานและปริมาณงานมีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น

๓. สรุปกิจกรรมการควบคุม

- กองสวัสดิการสังคมองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีกิจกรรมควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมี ประสิทธิภาพประสิทธิผล เพียงพอแต่บุคลากรรับผิดชอบงาน ที่จะปฏิบัติงาน ยังขาดทักษะความรู้ประสบการณ์เพียงพอ

๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร

- ข้อมูลระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกอง สวัสดิการสังคม มีความเหมาะสม และทันสมัยและเป็น ปัจจุบัน

๕. สรุปกิจกรรมการติดตามผล

- กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำ รายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ และกำกับให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนและบันทึกประจำวัน การปฏิบัติงาน การติดตามประเมินผล อยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร ในส่วนข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการรายงานติดตามผลต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า ความต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการ ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน เนื่องจากบุคลากรในกองสวัสดิการสังคมยังขาดความรู้ทักษะและประสบการณ์ เพียงพอ ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ และมีขอบเขตเวลาในการดำเนินงานมีจำกัด ภาระงานปริมาณงาน มี ความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม มีการควบคุมไม่เพียงพอตาม วัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินและรายงานผลต่อผู้เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางเยาว์ศ จตุรัส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองสวัสดิการสังคม อบต.นาเตือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ.....๒๕๖๕

แบบ ปค.๕

(๓) ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆสำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ ตามวัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มี อยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กองสวัสดิการสังคม</u> กิจกรรมงานบริหารงาน สวัสดิการสังคม <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานบริหารงาน สวัสดิการสังคมเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อ กฎหมายกำหนด	๑.งานล่าช้า ๒.ภาระงานทับซ้อน กับหน่วยงานอื่น เช่น ส่วนกลาง ส่วน ภูมิภาค เป็นต้น มี การฝากภาระงาน จากหน่วยงานอื่น มากขึ้น	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองสวัสดิการสังคมแบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่ได้ชัดเจน ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มเติม พัฒนาศักยภาพทักษะ สามารถและความรู้ เพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ	<u>ความเสี่ยงระดับสูง</u> งานล่าช้า ไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลาจำกัด มี ภาระงาน ปริมาณงาน ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น ปัจจัยเสี่ยง บุคลากร กองสวัสดิการสังคม ได้รับมอบหมายงาน ด้านอื่นนอกเหนือจาก งานในหน้าที่ใน มีความ ละเอียดของงาน ประกอบกับการแก้ไข ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องทำงานบ่อย ทำให้ต้องศึกษาโดย ละเอียดรอบคอบก่อน	๑. อบรมเพิ่มศักยภาพ บุคลากรพัฒนาความรู้ เพิ่มประสิทธิภาพเพื่อ รับผิดชอบงานนั้น โดยตรงรวมทั้งศึกษา นโยบายระเบียบ กฎหมายให้เข้าใจอย่าง ลึกซึ้ง ๒. คัดเลือกบุคคลที่มี ความรู้ความสามารถ รวมถึงมีคุณธรรมในการ เป็นผู้ช่วยเหลือ สนับสนุนงานกอง สวัสดิการสังคม	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองสวัสดิการสังคม

กองสวัสดิการสังคม อบต.นาเดื่อ

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ.....๒๕๖๕

(๓) ภารกิจกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆสำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ตาม วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มี อยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ๒. เพื่อให้การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพถูกต้องประสิทธิภาพและประสิทธิภาพผู้สิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพได้รับเงินถูกต้องครบถ้วน	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. การเสียชีวิตของผู้สูงอายุไม่ได้รับการแจ้ง ๒. บัญชีธนาคาร ผู้มีสิทธิได้รับเงินสมทบบัญชีโดนปิด / สมทบบัญชีมีหลายเล่ม	๑. ขอความอนุเคราะห์สำนักงานทะเบียนช่วยแจ้ง ๒. แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ที่เปิดบัญชีเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพเพื่อโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ให้ตรวจสอบบัญชีธนาคารให้ถูกต้องในแต่ละปีงบประมาณ	ยังมีความเสี่ยงที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่มาลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิทันเวลา ๒. มีการจ่ายเงินให้ผู้ไม่มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพที่ได้รับสิทธิสวัสดิการอื่นจากหน่วยงานของรัฐ	๑. ขอความอนุเคราะห์ผู้ใหญ่บ้าน/สมาชิก อบต./แจ้งประชาชนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพทราบเพื่อมาลงทะเบียนทันในแต่ละปีงบประมาณ ๒. ตรวจสอบสิทธิสวัสดิการจากระบบฐานข้อมูลกลางของกรมบัญชีกลาง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองสวัสดิการสังคม



ชื่อผู้รายงาน.....

นางเยาวเรศ จตุรัส

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อำเภอสว่างวีรกรรม จังหวัดนครพนม

รายงานผลการประเมินองค์การประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติ ที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่ สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจน ต่อ การปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ในภาพรวมเหมาะสมและมี ส่วนทำให้ การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มี กิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ ตามแบบ ปค.๔ ใน วงเล็บที่ผ่านมา คือ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตาม ภารกิจงานประจำที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงาน ใน ภารกิจ (๑) งานบริหารงานการศึกษา (๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (๓) งานกิจการโรงเรียน (๔) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/ กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกัน ในการที่จะ ทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการ จัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการ บริหาร ความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และ มีการ จัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการ ประเมิน ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยัง สามารถกำหนด แนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นในอนาคตจาก ปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป จากเครื่องมือที่นำมาใช้
๓.กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติ แล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ กิจกรรม ควบคุมจะชี้ให้ ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิด ความ ระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตาม สมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของ การ ปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้า งาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานบริหารการศึกษา ด้านสภาพแวดล้อมของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและงานด้านการ พัสดุการเงินและ การบัญชีของสถานศึกษาที่อยู่ใน สังกัด อบต.นาเตือไม่มี การปรับปรุงกิจกรรม ควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้ แล้ว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถสืบค้นข้อมูล เพื่อให้ประกอบการปฏิบัติงาน และติดตามข้อมูลข่าวสารจากเว็บไซต์ ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น อื่นๆ เพื่อสืบค้นข้อมูลต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของ กองการศึกษา เช่น - ติดต่อประสานงานด้านการศึกษากับโรงเรียนในเขตพื้นที่ ที่มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อยู่ในความดูแล - ติดต่อกับผู้ปกครองในเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ - ติดต่อประสานงานส่วนราชการอื่น ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ ขอความร่วมมือในการดำเนินงาน ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๑. กิจกรรมการจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง ตามโครงการต่าง ๆ ยังมีข้อผิดพลาดและล่าช้า ๕.๒.กิจกรรมที่ติดตามประเมินผลที่เกิดขึ้นในปี ๒๕๖๕ คือ ๑.ขาดอัตรากำลังในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ/การบัญชี ในกองการศึกษาฯ ต้องปรับปรุงและติดตามควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ต่อไป	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อและหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์ หน่วยงานให้ดีขึ้น

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวนฤมล อินทอง)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ

แบบ ปค.5

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....30.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ.....2565

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(9) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
1.งานบริหารการศึกษา 1.1 งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ใน สังกัดองค์การบริหารส่วน ตำบลนาเดื่อ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และ การพัสดุของ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กในสังกัดองค์การ บริหารส่วนตำบลนาเดื่อ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	เจ้าหน้าที่ ขาดความรู้ ทางด้าน การเงิน บัญชี และพัสดุ ระดับของความเสี่ยง อยู่ใน ระดับสูง	- มีการมอบหมายงานโดย ทำคำสั่งแบ่งงาน - การขอความอนุเคราะห์ เจ้าหน้าที่กองคลังเพื่อ แนะนำและตรวจสอบความ ถูกต้อง	ไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ ด้านการเงิน บัญชีและ พัสดุ ทำให้การดำเนินงาน ขาดประสิทธิภาพ	- การดำเนินการบันทึก บัญชี/ปิดบัญชี ยังไม่ได้ เท่าที่ควร - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ด้านการเงิน บัญชีและ พัสดุ	- เพิ่มบุคลากรด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ - ส่งเสริมและสนับสนุน บุคลากรเข้ารับการอบรม และฝึกปฏิบัติให้มีความ ชำนาญ	กองการศึกษาฯ

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การการควบคุมที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(9) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
2.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 2.1 กิจกรรมด้านการ ดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้การดำเนินงาน ส่งเสริมพัฒนาการศึกษา ปฐมวัยและพัฒนาเด็กภาพ เด็กก่อนวัยเรียนเป็นไปตาม มาตรฐานที่ทางราชการ กำหนด	1.การจัดประสบการณ์การเรียนรู้ 2.บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล นาเคื่อ	-มีการแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ให้กับ พนักงานส่วนตำบลและ พนักงานจ้างอย่างชัดเจน -มีการจัดส่งครู/ ผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมการจัดการ เรียนการสอน -มีการดำเนินงานการตาม ระเบียบหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	-มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่การปฏิบัติยังไม่บรรลุ เป้าหมายเท่าที่ควร เนื่องจากครู/ผู้ดูแลเด็กยัง ขาดประสบการณ์ - การจัดส่งครู/ผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในแต่ละ ครั้งเนื้อหาจะไม่เหมือนกัน	- การดำเนินงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นไป ตามมาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น - งบประมาณขององค์กร ยังไม่เพียงพอต่อการ ปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กที่มีจำนวนมาก - ขาดการมีส่วนร่วมและ การสนับสนุนจากชุมชน	- ส่งเสริมและสนับสนุนให้ บุคลากรใช้การอบรม เพื่อพัฒนาความรู้และ ประสบการณ์อย่าง สม่ำเสมอ - ขอรับการสนับสนุน งบประมาณจากองค์กรที่มี ศักยภาพมาดำเนินการ แก้ไขปัญหา	กองการศึกษาฯ

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(9) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
3.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมและ นันทนาการ 3.1 โครงการแข่งขันกีฬา ด้านยาเสพติด <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อสร้างความสามัคคี ปรองดองและป้องกันแก้ไข ปัญหายาเสพติด	- การรับรู้ข่าวสารและการ ประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือใน การเข้าร่วมโครงการ	- มีการประชาสัมพันธ์เสียง ตามสาย - มีการประสานความ ร่วมมือผู้นำชุมชน สมาชิก ในการจัดทำโครงการ - มีการปรับปรุงชี้แจงแนว ทางการจัดทำโครงการ	- ผู้นำชุมชน สมาชิกและ ประชาชนให้ความสนใจ และให้ความร่วมมือต่อ กิจกรรม โครงการ เป็น อย่างดี			กองการศึกษาฯ


ผู้รายงาน
 (นางสาวณณมล อินทอง)
 ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ชื่อส่วนงานย่อย หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา (๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ (๒) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก (๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่ในภารกิจอื่น ๆ เพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี ๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง เรื่อง อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร <u>มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u> (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อ	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมีจริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด <u>จุดอ่อน</u> หน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจโครงสร้างบทบาท หน้าที่ มักได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบและทำแผนตรวจล่าช้า ส่งผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบในกระบวนการงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ ๒. การประเมินความเสี่ยง <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลตลาดและท่านปลัดเทศบาลตำบลตลาด ชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ <u>จุดอ่อน</u> กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสารประกอบการตรวจสอบ และชี้แจงผลตรวจสอบล่าช้า รวมถึงเอกสารสำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
ประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	ล่าช้าตามไปด้วย กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบที่กำหนดไว้ตามแผน เนื่องจากขาดอัตรากำลัง และปริมาณงานในมือมีมากเกินไปอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้ง ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ และไม่เข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบว่า เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร อัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวจึงไม่เพียงพอกับปริมาณที่มี การปฏิบัติงานไม่ได้รับการสนับสนุนและส่งเสริมตามเจตนารมณ์ที่กฎหมายกำหนด อีกทั้ง ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นงบประมาณที่ใช้เพื่อการพัฒนาตรวจสอบภายในอย่างแท้จริง
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา	๓. กิจกรรมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยรับตรวจในองค์กร ให้ความร่วมมือกับการตรวจสอบในระดับดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้รับทราบ <u>จุดอ่อน</u> การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมี สำนัก/กอง ที่ไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้แจ้งเวียนกฎบัตรให้ทราบ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในปัจจุบันต่อไป (๒) จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>จุดแข็ง</u> มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจ สื่อสารกับหน่วยรับตรวจ <u>จุดอ่อน</u> อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ หรือมีจำกัด และขาดทีม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
(๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และเก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด ต่อไป (๔) ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วนครอบคลุม และเสนอนายกलगนามเห็นชอบในกฎบัตรทุกปี และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ (๕) ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๖) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน <u>ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร</u> จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ติดตามประเมินผลมาถึงรอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมยังไม่มีเพียงพอและเหมาะสม ความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่หมดไปอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงเหมือนเดิม เพื่อไม่ให้ระดับความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณถัดไปของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป	๕. การติดตามประเมินผล สรุปการติดตามประเมิน การควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มีเพียงพอและเหมาะสม ควรปรับปรุงการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กรได้เพิ่มมากขึ้นปีละ ๕-๑๐% โดยเทียบจากแผนการตรวจสอบเดิมในปีงบประมาณที่ล่วงมา

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า

๑. กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร
เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ติดตามประเมินผลความเสี่ยงมาถึงสิ้นรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่ามีการควบคุมที่ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่นั้น อยู่ในระดับที่สูง ความเสี่ยงนี้จะไม่หมดไปจากหน่วยตรวจสอบภายใน แต่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม ครบถ้วนแล้วเพื่อนำไปควบคุมและติดตามประเมินผลต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวจรรุวรรณ ไชยเพชร)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน อบต.นาเดื่อ

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วย ตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับ การตรวจสอบทุกกิจกรรมของ องค์กร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในดำเนินการ ตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของ การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มี อัตรากำลังเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงาน และเตรียมความพร้อมของหน่วย ตรวจสอบภายใน ให้สามารถ ช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่ม มากขึ้น สามารถช่วยลด	ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก (๑) ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในให้ ครอบคลุมทุกกิจกรรมและ ทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความ ยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหา และความเสี่ยงในแต่ละ ภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรม เพื่อประมวลผลและรายงาน ผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	(๑) ขออนุมัติจัดทำ แผนการตรวจสอบประจำปีให้ มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำปริมาณงานของ หน่วยตรวจสอบภายในเพื่อ เสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับ ปัญหาการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน (๓) หน่วยตรวจสอบ ภายใน จัดบริการรับปรึกษา ปัญหาในด้านระเบียบและ กฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอและยังไม่ เหมาะสม - การควบคุมที่มีอยู่เป็น วิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้า ในเบื้องต้นไปพลางก่อน เพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถ ลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ อย่างแท้จริงและถาวร - ความเสี่ยงยังคงอยู่ใน ระดับสูงเกินควรกำหนดการ ปรับปรุงการควบคุมภายในใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป	ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก (๑) ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในให้ ครอบคลุมทุกกิจกรรม และทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบ ได้ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีความยุ่งยาก ซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหา และความเสี่ยงในแต่ละ ภารกิจหรือในแต่ละ กิจกรรมเพื่อประมวลผล และรายงานผลการ ตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	(๑) ปรับแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสมกับ อัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับ ปรึกษาปัญหาในด้าน ระเบียบและกฎหมายใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อ ลดข้อผิดพลาดและลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับ ตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือ เพื่อสรุปเป็นแนวทางและ ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลด ขั้นตอนในการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา	กำหนดแล้วเสร็จ ภายใน ๒๕๐ วัน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นางสาวจาวรรณ ไชย เพชร นักวิชาการตรวจสอบ ภายในปฏิบัติการ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ข้อผิดพลาดและความเสี่ยงใน การทำงานได้อย่างเหมาะสม ๓. เพื่อพิจารณาจัดสรร อัตรากำลังทดแทนให้หน่วย ตรวจสอบภายใน ในกรณีที่มีผู้ ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรืออยู่ แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติ						


 (นางสาวจรรรณ ไชยเพชร)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๑.๑.๑ สำนักงานปลัด งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา มีความเสี่ยงในการจัดทำแผนตั้งแต่ การจัดทำโครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมีมากกว่างบประมาณ และสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปรับเปลี่ยนนโยบายในการพิจารณาโครงการเพื่อจัดทำแผน

๑.๑.๒ กองคลัง งานการเงินและงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการรับจ่ายเงินและ
การนำส่งเงิน มีความเสี่ยงในขั้นตอนการจัดทำหลักฐานการนำส่งเงิน และการสรุป การนำฝากเงินไม่เสร็จเรียบร้อยทันภายในวันทำการ และเจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในการรับเงินแต่ละประเภท

๑.๑.๓ กองช่าง สั้วรวจออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมการออกแบบงาน
ก่อสร้าง มีความเสี่ยงในการด้านบุคลากรผู้ปฏิบัติงานเขียนแบบล่าช้า มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงานออกแบบ

๑.๑.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีความเสี่ยง ในกระบวนการปฏิบัติงานเนื่องจากหน่วยรับตรวจ ไม่เข้าใจบทบาทอำนาจหน้าที่ และในการเข้าถึงเอกสาร คน เงิน และงานของหน่วยรับตรวจที่ได้รับอนุมัติในกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ จากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ

๑.๑.๗ กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมด้านการควบคุมการตรวจรับพัสดุ มีความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการตรวจรับพัสดุ และระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการถูกปรับเปลี่ยนใหม่ เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาทำความเข้าใจและศึกษาวิธีปฏิบัติงานตามขั้นตอน และวิธีการที่ปรับเปลี่ยนใหม่ไปพร้อมกัน

๑.๑.๘ กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงในด้านการควบคุม รายรับ รายจ่ายวัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้ากว่าระเบียบ ฯ กำหนด มีพัสดุเสื่อมสภาพแต่ยังไม่มีการจำหน่ายพัสดุที่เสื่อมสภาพออกจากทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

๑.๒.๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง เนื่องจาก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกรมส่งเสริม ฯ และยังขาดตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กตามแผนอัตรากำลัง เพื่อปฏิบัติงานด้านการเรียนการสอนหลักสูตรปฐมวัย ให้ถูกต้องตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ ตามมติคณะรัฐมนตรี เห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๒

๑.๒.๓ กองสวัสดิการและสังคม กิจกรรมบริหารงานสวัสดิการ มีความเสี่ยงเนื่องจากงานล่าช้า และการะงานทับซ้อนกับหน่วยงานอื่น มีการฝากภาระงานจากหน่วยงานอื่นมากขึ้น

๑.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๑.๓.๑ กองคลัง งานบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS มีความเสี่ยงในการข้อผิดพลาดบางประการในการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ในแต่ละเมนูการทำงานในระบบ

๑.๓.๒ กองสวัสดิการและสังคม กิจกรรมโครงการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ มีความเสี่ยงในด้านการติดต่อสื่อสารและเอกสารที่ต้องใช้ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เช่น มีการเสียชีวิตของผู้สูงอายุแต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิต เอกสารบัญชีธนาคารผิดและผู้สูงอายุไม่มาลงทะเบียนเพื่อรับสิทธิตามวันเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารการประชาสัมพันธ์จาก องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๒.๑.๑ สำนักงานปลัด งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา มีการปรับปรุงความเสี่ยงในการจัดทำแผนด้วยการให้พนักงานผู้รับผิดชอบไปอบรมเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานในเรื่องการจัดทำแผนพัฒนา และให้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๒ กองคลัง งานการเงินและงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการรับจ่ายเงินและการนำส่งเงิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้มีการรับ - ส่งเงินให้แล้วเสร็จในวันทำการ และให้ ผอ.กองคลัง สอบทานความถูกต้องครบถ้วนในกระบวนการขั้นตอนการรับ - ส่งเงิน ให้เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๓ กองช่าง งานสำรวจออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมการประมาณราคางานก่อสร้าง มีการ

ปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำหนดตารางการปฏิบัติงานเพื่อจัดลำดับขั้นตอนในการประมาณราคางานก่อสร้าง และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จในแต่ละโครงการ หากเกิดปัญหาในการประมาณราคางานก่อสร้างให้รายงานให้ ผอ. กองช่าง ทราบโดยตรงเพื่อแก้ไขปัญหาในทันที

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีการวางแผนปรับปรุงความเสี่ยงในกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของหน่วย

ตรวจสอบดังนี้คือ แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรที่ปรับปรุงทบทวนประจำปีงบประมาณให้ทุกสำนัก/กอง ทุกหน่วยรับตรวจได้รับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจในบทบาท อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล เอกสารต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ พร้อมประสานชี้แจงเป็นรายกรณีกับหน่วยรับตรวจที่ได้รับเอกสารสำเนากฎบัตรแล้ว แต่ยังไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยตรง

๒.๑.๕ กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมด้านการควบคุมการตรวจรับพัสดุ มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการจัดให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ที่ตรวจรับพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ และมีการประชุมหารือเพื่อสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับพัสดุ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๖ กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการติดตาม เร่งรัด กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้จัดทำขั้นตอนการจำหน่ายพัสดุ และกำหนดระยะเวลาและแผนการจำหน่ายพัสดุ เสื่อมสภาพให้ชัดเจน และปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๗ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมด้านการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และประสบการณ์อย่างสม่ำเสมอ และขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากองค์กรที่มีศักยภาพ ดำเนินการแก้ไขปัญหา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๘ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมงานบริหารงานสวัสดิการสังคม อบรมเพิ่มศักยภาพบุคลากรพัฒนาความรู้เพิ่มประสบการณ์เพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรงรวมทั้งศึกษานโยบายระเบียบกฎหมายให้เข้าใจอย่างลึกซึ้ง และคัดเลือกบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ รวมถึงมีคุณธรรมในการเป็ผู้ช่วยเหลือสนับสนุนงาน กองสวัสดิการหน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance)

๒.๒.๒ กองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีการวางแผนปรับปรุงความเสี่ยง ด้วยการเพิ่มบุคลากรด้านการเงินบัญชีและพัสดุ ส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมและฝึกปฏิบัติให้มีความชำนาญ หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๒.๓.๑ กองคลัง งานบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยง ด้วยการประชุมหารือเพื่อหาแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS และมีการสอบถามปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานจากเว็บไซต์ของระบบ หรือสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบบ หรือสอบถามจากเครือข่าย หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓.๒ กองสวัสดิการและสังคม กิจกรรมโครงการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ มีการวางแผนปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมด้วยการ ขอความอนุเคราะห์ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิก อบต สำนักงานทะเบียนอำเภอ ช่วยแจ้งและประสานข้อมูลการเสียชีวิตของผู้มีสิทธิ และแจ้งผู้มีสิทธิรับเงินแยกสมุดบัญชีเงินฝากให้ใช้เป็นบัญชีสำหรับรับเงินเบี้ยยังชีพเพียงรายการเดียวต่อเล่มบัญชี พร้อมขอความร่วมมือให้ผู้ใหญ่บ้าน อสม. สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ช่วยทำหน้าที่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึงในเขตพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวจารุวรรณ ไชยเพชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

