



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแಲ่  
อำเภอห้วยยอด จังหวัดตราช โทรศัพท์ ๐๗๕-๕๗๗๔๓๔ ต่อ ๑๓



# ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงาน)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอทั่วiyod

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแಲน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลนเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลนมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ได้มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ
  - กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละแผนงาน/กิจกรรม ตั้งงบประมาณให้เพียงพอ กับการ ดำเนินงานในปีนั้นๆ
  - ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปี ถัดไป

- ประชุมทำความเข้าใจกับคณะกรรมการผู้บริหาร สมาชิกสภา คณะกรรมการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเจ้าหน้าที่งบประมาณให้ความสำคัญกับการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอและตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้

๑.๒ กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง

- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการทำงาน
- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางปฏิบัติ

- สรุรหาบุคลากรกองซ่อมบำรุงให้ครบตามแผนอัตรากำลัง

๑.๓ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ส่งเสริมนักศึกษาเข้ารับการฝึกอบรม
- ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรโดยจัดตั้งกองการศึกษาและวัฒนธรรมพร้อมปรับปรุงแผน

อัตรากำลัง

๑.๔ ด้านจัดเก็บรายได้

- สรุรหาบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานเพื่อให้เพียงพอ กับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นทุกวัน

- ให้บุคลากร/....

- ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาษี
- ชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน

๑.๕ เจ้าหน้าที่และบุคลากร

- สรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ในตำแหน่งที่ว่าง

๑.๖ การดำเนินการด้านการก่อสร้าง

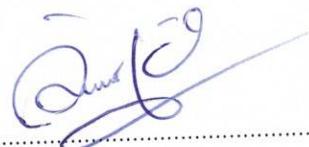
- สำรวจความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วนและตามความต้องการ
- กรณีเกิดเหตุขัดข้องหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที

๑.๗ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- นำหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในมาใช้ในการปฏิบัติงานภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาใช้ในการปฏิบัติงาน

๑.๘ กิจกรรมด้านการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย

- ติดตามการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ မติคณะรัฐมนตรี อญฯอย่างสม่ำเสมอ



ลายมือชื่อ.....

(นายกิตติพงษ์ เลิศประดับพร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองข้างแฉ่  
วันที่ ๑๙ เดือน พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖

# แบบ ปค.๔

## รายงานการประเมิน

### องค์ประกอบของการควบคุมภัยใน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแಲน  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม<br/>สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลน ได้เคารพที่ ประเมินระบบควบคุมภายในโดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน<br/>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลนอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔. มีประกาศมาตราฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕. ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก<br/>วิเคราะห์จากการเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงการกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p> | <p>ผลการประเมิน</p> <p>๑) สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากการกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนดงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๙ งาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบริหารทั่วไป</li> <li>๒. งานการเจ้าหน้าที่</li> <li>๓. งานอำนวยการ</li> <li>๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>๕. งานนิติการ</li> <li>๖. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</li> <li>๗. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</li> <li>๘. งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม</li> <li>๙. งานบริหารงานสาธารณสุข</li> </ul> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลน มีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตราฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้มีเครื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมนา หลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>สำนักปลัด อบต.หนองช้างแಲ่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและการกิจที่ต้องทำตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดทำตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่สามารถที่จะดำเนินการได้ตามที่กำหนดไว้ แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๓ กิจกรรมดังนี้ ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร</li> <li>- นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่งการ</li> <li>- นโยบายคณะกรรมการด้านงบประมาณ</li> </ul> <p>๒. กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่สำนักปลัดที่ได้รับการแต่งตั้งทำหน้าที่ต่างๆ เช่น คณะกรรมการกำกับดูแลโครงการ ร่างขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุมีเวลาและมีความรู้ไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความชำนาญตามคำสั่งที่ให้ปฏิบัติ</li> </ul> <p>๓. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามกฎหมาย จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</li> <li>- บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</li> </ul> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>สำนักปลัด ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีรายสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร พบว่าจะอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่มีอยู่ซึ่งได้รับการปรับปรุงควบคุมภายในอย่างเพียงพอแล้วในปีที่ผ่านมา แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๓ กิจกรรมดังนี้ ดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร</li> <li>- นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่งการ</li> <li>- นโยบายคณะกรรมการด้านงบประมาณ</li> </ul> <p>๒. กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่สำนักปลัดที่ได้รับการแต่งตั้งทำหน้าที่ต่างๆ เช่น คณะกรรมการกำกับดูแลโครงการ ร่างขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุมีเวลาและมีความรู้ไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความชำนาญตามคำสั่งที่ให้ปฏิบัติ</li> </ul> <p>๓. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามกฎหมาย จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</li> <li>- บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</li> </ul> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแಲ่น มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด สำนักปลัด ที่ ๒๖๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕</li> <li>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น มีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ และอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕</li> <li>(๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</li> <li>(๔) ให้ทุกภาคส่วนราชการมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ</li> <li>(๕) ให้มีการประชาสัมพันธ์รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง</li> <li>(๖) เจ้าหน้าที่ที่ได้รับคำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับคำสั่งที่รับมอบหมาย</li> <li>(๗) ขออภัยมตัวบุคลากรภายนอกเป็นผู้ควบคุมงาน ก่อสร้าง</li> <li>(๘) ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</li> </ol> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>  | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินพบว่า สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลของช้างแล่นมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอฟฟิลิเคชันต่างๆ เช่นเฟสบุ๊ค,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร ข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทีทันใดการประสานงานภายในและภายนอกของสำนักปลัด เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายในสำนักปลัด จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์</li> </ul> <p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> |
| <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลของช้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหาก็จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</li> </ul>  |

## ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแಲ่น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

นายจันทร์  
(นายจันทร์ สีทอง)

หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแಲ่น<sup>เจ้าหน้าที่</sup>  
วันที่ ๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแبلน  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b><br/>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแبلน ได้เคาระที่ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแปลนอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒. มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากร อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔. มีประกาศมาตราฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕. ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก<br/>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงการกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>(๑) กองคลัง ได้เคาระที่ ประเมินการควบคุมภายใน จากการกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๓ งาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑. งานพัฒนารายได้และงานแผ่นดินที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</li> <li>๒. งานการเงินและบัญชี</li> <li>๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน</li> </ul> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแปลน มีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>(๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตราฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>(๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>(๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมนา หลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>กองคลัง อบต.หนองช้างแอลนได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและการกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณ และทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองคลัง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่มีอยู่ซึ่งได้รับการปรับปรุงควบคุมภายในอย่างเพียงพอแล้วในปีที่ผ่านมา แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑. งานด้านจัดเก็บรายได้ เนื่องจากพบว่า <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น</li> <li>- บุคลากรผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระบบ/โปรแกรมใหม่ๆเกี่ยวกับแผนที่ภาษีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี</li> <li>- ประชาชนผู้เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจและความรับผิดชอบในการชำระภาษีตามหน้าที่</li> </ul> </li> </ul>   |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>   | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแலน มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองคลัง ที่ ๒๖๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕</li> <li>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลน มีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ และอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</li> <li>๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</li> <li>๔) การจัดเก็บรายได้มีการสอบทานตรวจสอบการปฏิบัติงานตามลำดับขั้นและนำส่งเงินให้เป็นปัจจุบันและนำฝ่ายธนาคารเป็นประจำทุกวัน</li> </ul> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>   | <p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินพบว่า กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลของช้างแล่นมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอฟพลิกาชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ค,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัตริราชการ การสื่อสารข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใดการประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายในกองคลัง จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบล และ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์</li> </ul> |
| <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>  | <p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>  |
| <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลของช้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหาก็จะได้หารือการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p> | <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</li> </ul>   |

## ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองห้างแล่น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(นางสาวรุณี ขวัญดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองห้างแล่น  
วันที่ ๙ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองข้างแฉ่  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองข้างแฉ่ ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองข้างแฉ่อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒. มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากร อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔. มีประกาศมาตราฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕. ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีสภาพว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงการกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๑) กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายใน จากการกิจงานประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๒ งาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑. งานควบคุมอาคารและงานสำรวจและออกแบบ</li> <li>๒. งานสาธารณูปโภค</li> </ul> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองข้างแฉ่ มีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตราฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติ ทำให้มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมนา หลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> <p>กองช่าง อบต.หนองช้างแอลนได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและการกิจที่ต้องทำตามกฎหมาย ระบุเบื้องต้นที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> | <b>ผลการประเมิน</b> <p>กองช่าง ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กรพบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่ยังมีอยู่และยังไม่ได้รับการปรับปรุง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากร <ul style="list-style-type: none"> <li>- ยังไม่สามารถโนนย้ายหรือสรุหาราบุคคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงอาจจะทำให้งานเกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</li> </ul> </li> <li>๒. การดำเนินการด้านการก่อสร้าง <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</li> </ul> </li> </ol>  |
| <b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>   | <b>ผลการประเมิน</b> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแอลน มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัด กองช่าง ที่ ๒๖๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕</li> <li>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแอลน มีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</li> <li>๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</li> <li>๔) มีการแจ้งเวียนตำแหน่งร่างตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ให้ผู้ที่มีความสนใจโอน/ย้าย ทราบ</li> <li>๕) จ้างพนักงานจ้างเหมาบริการมาปฏิบัติงาน</li> <li>๖) มีการดำเนินการตามความจำเป็น เร่งด่วนและความต้องการของประชาชนในแต่ละพื้นที่</li> <li>๗) มีการกำหนดแผนการจัดซื้อจัดจ้างใหม่ห่วงเวลา การดำเนินโครงการในแต่ละปีงบประมาณ</li> </ol> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>   | <p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการประเมินพบว่า กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลของซ้างแล่นมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอฟพลิกาชันต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ค,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัตรราชการ การสื่อสารข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันในการประสานงานภายในและภายนอกของกองช่าง เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายในกองช่าง จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบล และ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์</li> </ul> |
| <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>  | <p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>   |
| <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลของซ้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหาก็จะได้หารือการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p> | <p>ผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</li> </ul>   |

## ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแಲน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(นายสมศักดิ์ หอมแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลน  
วันที่ ๒๙ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแಲ่น  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b><br/>หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่น ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการกำหนดส่วนราชการของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔. มีประกาศมาตราฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของข้าราชการ</p> <p>๑.๑.๕. ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรในองค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีสถาบันว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ รวมถึงการกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>๑) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากการกิจกรรมประจำตามคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล สังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๗ งานดังนี้</p> <p style="padding-left: 2em;">๑ การบริหารงานตรวจสอบภายใน</p> <p style="padding-left: 2em;">๒ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน</p> <p style="padding-left: 2em;">๓ การวางแผนการปฏิบัติงาน</p> <p style="padding-left: 2em;">๔ การปฏิบัติงาน</p> <p style="padding-left: 2em;">๕ การรายงานผลการตรวจสอบ</p> <p style="padding-left: 2em;">๖ การติดตามผล</p> <p style="padding-left: 2em;">๗ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร</p> <p>๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแล่นมีประกาศกำหนดโครงการสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕</p> <p>๓) บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำประกาศมาตราฐานคุณธรรมและจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕) บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมนาหลักสูตรต่างๆ ที่ตรงกับสายงาน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน อบต.หนองช้างแಲนได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบ และภารกิจที่ต้องทำตามกฎหมาย ระบุเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร พบร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อรับการปรับปรุงควบคุมภายในแล้วในปีที่ผ่านมาและยังคงต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อ มีดังนี้</p> <p>๑. กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตาม กฎหมาย ระบุเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะกรรมการฯ แต่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานบางส่วนให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานได้</p> <p>๒. กิจกรรมการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระบุเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะกรรมการฯ หน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องศึกษาเรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระบุเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะกรรมการฯ</p> |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>  | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลน มีการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลตามคำสั่งกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ที่ ๒๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลนมีประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>(๓) ผู้บริหาร ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติคนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p>   |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนี้วัดถูประ升ค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระบุข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะกรรมการ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงต้องมีการทำหนังสือรายงานผลการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับปริมาณงาน</p> <p>(๒) การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระบุข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะกรรมการ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการติดตามการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระบุข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะกรรมการ</p>  |
| <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนต้นของห้องช้าแล่น มีการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปรับปรุง ตามที่ได้กำหนดไว้</p>  | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินพบว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์กร บริหารส่วนต้นของห้องช้าแล่น มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยนำระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่ (มือถือ) การใช้แอพพลิเคชั่นต่างๆ เช่น เฟสบุ๊ค,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสารข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระบุข้อบังคับ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด การประสานงานภายในและภายนอกของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดประชุมชี้แจง แจ้งเรียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารกิจกรรม แผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์ เป็นต้น</li> </ul> <p>รวบรวมกฎหมาย ระบุข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์กรบริหารส่วนต้นของห้องช้าแล่น ให้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> |
|  | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</p>   |

## ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองช้างแอลน มีโครงสร้างเป็นไปตาม มาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บาง ภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความ เหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

  
-----  
(นางสาวญาดา ศรีจันทร์ทอง)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
วันที่  เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแ่น  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b><br/>         องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแ่น ได้<br/>         วิเคราะห์ ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยก<br/>         เป็น สภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก<br/>         ดังนี้</p> <p><b>๑.๑. สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>๑.๑.๑. มีการกำหนดส่วนราชการของสำนัก/กอง<br/>         ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแ่น<br/>         อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒. มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและ<br/>         มอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากร<br/>         องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแ่นทุกกอง/<br/>         สำนักอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๓. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล<br/>         โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้</p> <p>๑.๑.๔. มีประกาศมาตราฐานคุณธรรมและ<br/>         จริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือกำกับ<br/>         ความประพฤติของข้าราชการขององค์การ<br/>         บริหารส่วนตำบลหนองช้างแ่น</p> <p>๑.๑.๕. ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญต่อการ<br/>         พัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรใน<br/>         องค์กร การมีคุณธรรม จริยธรรมและความ<br/>         ซื่อสัตย์และการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่<br/>         กรณีสภาพว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติหน้าที่ไม่<br/>         เหมาะสม และบริหารงานโดยยึดหลักธรรมา<br/>         ภิบาล</p> <p><b>๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</b><br/>         วิเคราะห์จากระเบียบ/หนังสือสั่งการและแนวทาง<br/>         ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการ<br/>         รวมถึงการกิจ บทบาท และอำนาจหน้าที่ตามที่<br/>         ก្មែម្មាយกำหนด</p> | <p style="text-align: center;"><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากสภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหาร<br/>         ส่วนตำบลหนองช้างแ่น ตามโครงสร้างการแบ่ง<br/>         ส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้</p> <p>๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแ่น ได้<br/>         วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในจากการกิจงาน<br/>         ประจำตามคำสั่งกำหนด งานและหน้าที่ความ<br/>         รับผิดชอบของสำนักปลัด, กองคลัง, กองช่างและ<br/>         หน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ<br/>         ๒๕๖๖ ตามคำสั่งที่<br/>         ๒๖๐/๒๕๖๕, ๒๖๑/๒๕๖๕,, ๒๖๒/๒๕๖๕ และ<br/>         ๒๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง<br/>         การกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของ<br/>         พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง สังกัด<br/>         แบ่งส่วนราชการ ดังนี้</p> <p>๑.๑) สำนักปลัด แบ่งงานภายในมีหน้าที่และความ<br/>         รับผิดชอบ ๙ งาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบริหารทั่วไป</li> <li>๒. งานการเจ้าหน้าที่</li> <li>๓. งานอำนวยการ</li> <li>๔. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> <li>๕. งานนิติการ</li> <li>๖. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</li> <li>๗. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ<br/>             วัฒนธรรม</li> <li>๘. งานส่งเสริมสวัสดิการสังคม</li> <li>๙. งานบริหารงานสาธารณสุข</li> </ul> <p>๑.๒) กองคลัง แบ่งงานภายในมีหน้าที่และความ<br/>         รับผิดชอบ ๓ งาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑. งานพัฒนารายได้และงานแผนที่ภาษีและ<br/>             ทะเบียนทรัพย์สิน</li> <li>๒. งานการเงินและบัญชี</li> <li>๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน</li> </ul> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|-----------------------------|--|
|                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่งการ</li> <li>- นโยบายคณะกรรมการบริหาร</li> </ul> <p>๒. กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่สำนักปลัดที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่ต่างๆ เช่น คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ร่างขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุมีเวลาและมีความรู้ไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความชำนาญตามคำสั่งที่ให้ปฏิบัติ</li> </ul> <p>๓. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</li> </ul> <p>๔. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลังและเจ้าหน้าที่การเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</li> </ul> <p>๕. งานด้านจัดเก็บรายได้ เนื่องจากพบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น</li> <li>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจในระบบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาปีที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี</li> <li>- ประชาชนผู้เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจและความรับผิดชอบในการชำระภาษีตามหน้าที่</li> </ul> <p>๖. เจ้าหน้าที่และบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ยังไม่สามารถโอนย้ายหรือสรรหาบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงอาจจะทำให้งานเกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</li> </ul> <p>๗. การดำเนินการด้านการก่อสร้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีโครงการก่อสร้างที่ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาได้ ทำให้เกิดความล่าช้าและข้อผิดพลาด</li> </ul> <p>๘. กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน มีความถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะกรรมการ แต่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานบางส่วนให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานได้</p> <p>๙. กิจกรรมการเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะกรรมการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ยังต้องศึกษา เรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะกรรมการ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแ่นได้ประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกของงาน/กิจกรรมที่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบและการกิจที่ต้องทำ ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับสัดส่วนงาน/ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องกัน โดยวิเคราะห์จากงบประมาณและทรัพยากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรม</p> | <p>๑.๓) กองช่าง แบ่งงานภัยในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ๒ งาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานควบคุมอาคารและงานสำรวจและออกแบบ</li> <li>๒. งานสาธารณูปโภค</li> </ol> <p>๑.๔) หน่วยตรวจสอบภายใน มีมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ การบริหารงานตรวจสอบภายใน</li> <li>๑.๒ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน</li> <li>๑.๓ การวางแผนการปฏิบัติงาน</li> <li>๑.๔ การปฏิบัติงาน</li> <li>๑.๕ การรายงานผลการตรวจสอบ</li> <li>๑.๖ การติดตาม</li> <li>๑.๗ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร</li> </ol> <p>๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแ่นมีประกาศกำหนดโครงการสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>๓. บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล และนำ-pracaemata-trruan-cun-norr และจริยธรรม มาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน ทำให้ไม่มีเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์เกี่ยวกับการประพฤติและปฏิบัติของข้าราชการที่ไม่เหมาะสม</p> <p>๔. ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้มีโอกาสพัฒนาความรู้ ความสามารถ มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ที่ประพฤติปฏิบัติตนไม่เหมาะสม โดยพิจารณาจากมูลเหตุที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๕. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่โดยเข้ารับการฝึกอบรม/ประชุม/สัมนาหลักสูตรต่างๆที่ตรงกับสายงาน</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแ่นได้มีการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิมและที่เกิดขึ้นใหม่ และมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อการพัฒนาระบบควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านการโอนແแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี <ul style="list-style-type: none"> <li>- ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอ ในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร</li> </ul> </li> </ol> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
|  | <p>๙. ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่อาจจะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแอลน มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๑ กิจกรรมและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๗ กิจกรรม</p> <p>๑๐. มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนี้ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งไว้ในให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ มีแนวทางการปฏิบัติ/ปรับปรุง/แก้ไข ที่สามารถปฏิบัติได้จริงและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p> <p>๓.๒ กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม ระยะเวลาดำเนินการ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพพอสมควร ดังนี้</p> <p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแலน มีกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง ตามคำสั่ง ๒๖๐/๒๕๖๔ – ๒๖๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๔</p> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลน มีประกาศกำหนดโครงการสร้างการแบ่งส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p> <p>(๓) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุม ระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน</p>   |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>  | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแลน มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยนิรระบบ Internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่(มือถือ) การใช้แอฟฟลิเคชันต่างๆ เช่น เพสบุ๊ค,ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร ข้อมูลต่างๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด การประสานงานภายในและภายนอกขององค์กร เช่น</p>   |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายในองค์กร จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียน หรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและ กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การติดป้ายประชาสัมพันธ์</li> </ul> <p>รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์กรบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> |
| <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองห้างแล่น มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามเป้าหมายหรือว่ามีปัญหาที่จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง</li> </ul>  |

#### ผลการประเมินโดยรวม

องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองห้างแล่น มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ.....

( นายกิตติพงษ์ เลิศประดับพร )

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลหนองห้างแล่น

วันที่ ๑๕ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖

## ແບບ ປຄ.៥

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ສໍາຜັກປັດ ອອກຕາກປະຊຸມທີ່ຄ່າວຸງ

ຮຽນຮານການປະຫວັດມືນພລກາຮຽນຄວບຄຸມກາຍໃນ

ສໍາຫວັບປະຍະເວລາກາຮົດເຖິງນາງນີ້ເສີ່ພສດ ວັນທີ ៣០ ເດືອນ ກັນຍາມັນ ພ.ສ. ໂ.ຂ.ສ.ວ

ແບບ ປ.ຄ.ຂ

| ກາຮົດຈົດມາກູ່ທ່ານຍິ່ງຈົດຕັ້ງ<br>ໜ່າງຢູ່ງານຊອງຮັກ ທີ່ຮູ້ອາກົງ<br>ຕາມແນວດາຮົດເຖິງນາງ ທີ່ຮູ້ອາກົງ<br>ກາຮົດຈົ່ວ້ນ ທີ່ສໍາຄັນຂອງ<br>ໜ່າງວູ້ງານຂອງຮັກ/ວັດຖຸປະສົງ    | ຄວາມສ້ຍ<br>ສໍາຫວັບຄຸມກາຍໃນທີ່ມີຢ່າງ<br>ປະບວມການ   | ກາຮົດປະເມີນຄົກກາ<br>ຄວບຄຸມກາຍໃນ  | ກາຮົດປະປຸງກາຮຽນຄວບຄຸມ<br>ກາຍໃນ  | ກາຮົດປະປຸງກາຮຽນຄວບຄຸມ<br>ກາຍໃນ  |
|--|---|--|---|---|
| ๑. ກົດຮຽນຕົ້ນຫາບານແລະ<br>ແກ້ໄຂປະສົງນັ້ນປະຕົ້ນຄໍາເຊີ້ນ<br>ປະບວມການນາຍຈ່າຍປະຈຳຢັ້ງ<br>ປະບວມມານາຍ   | - ທັກສ່າງບ່ານຮາຍກາໄນ້<br>ສ່າງນຽກຄະບັບຊຸມ<br>ປະປວມນານໃຫ້ເພີ້ມພວໂມໃນ<br>ແຕ່ຕົ້ນປະເມີນທີ່ຕ້ອງກ່າວ<br>ໃນນັບປະງານ<br>ຮ່າຍລາຍ ຫ້າຫຼືດີກາຣ<br>ໂອນ ແກ້ໄຂປະສົງນັ້ນປະຕົ້ນ<br>ທີ່ໄດ້ໃຫ້ກາໄນ້ຈ່າຍປະນາຍ<br>ຂອງໜ່າງໜ່າຍນານສອດຮ້ອງກັບ<br>ກາຮົດຈົດແລ້ນໜ້າຂອງ<br>ທ່ານວູ້ງານຫວັດຈາກລັດ<br>ທີ່ປະປຸງກົດກຳນົດກົດກຳ | - ໃຫ້ທຸກກາຕ່າງໆສ່ວນຫາງກາຮຽນ<br>ກາງຮາງຈະແນ່ນກາຮຽນຈົດທີ່<br>ຈະປະກາດທີ່ສໍາເລັດ<br>ເພື່ອຫຼັງການຫົ່ວ່າມີຫຼັງ<br>ການສ່າງຫຼັງການຫຼັງການ<br>ທີ່ໄດ້ກົດກຳນົດກຳດີກຳ | - ຍັງໄໝປະກົດຄວາມສ່ວນຫາງກາຮຽນ<br>ກາງຮາງຈະແນ່ນກາຮຽນຈົດທີ່<br>ຈະປະກາດທີ່ສໍາເລັດ<br>ເພື່ອຫຼັງການຫົ່ວ່າມີຫຼັງ<br>ການສ່າງຫຼັງການຫຼັງການ | 3. ອັດກົດປະບົບການສ່ວນຫາງ<br>ທີ່ຕັບຄ່າຫຼັງການ<br>ກາງໂຄນອນຈະປະກະນານ<br>ແກ້ໄຂ<br>ເປົ້າສີແນະເກົ່າ<br>ຕົ້ນຈົງນັບປະມາ ຢັ<br>ຮ່າຍຈ່າຍປະຈຳຢັ້ງ<br>ປະປວມມານ  |
| ໒. ກົດຮຽນຕົ້ນຫາບານແລະ<br>ແກ້ໄຂປະສົງນັ້ນປະຕົ້ນຄໍາເຊີ້ນ<br>ປະບວມການນາຍຈ່າຍປະຈຳຢັ້ງ<br>ປະບວມມານາຍ   | - ທັກສ່າງບ່ານຮາຍກາໄນ້<br>ສ່າງນຽກຄະບັບຊຸມ<br>ປະປວມນານໃຫ້ເພີ້ມພວໂມໃນ<br>ແຕ່ຕົ້ນປະເມີນທີ່ຕ້ອງກ່າວ<br>ໃນນັບປະງານ<br>ຮ່າຍລາຍ ຫ້າຫຼືດີກາຣ<br>ໂອນ ແກ້ໄຂປະສົງນັ້ນປະຕົ້ນ<br>ທີ່ໄດ້ໃຫ້ກາໄນ້ຈ່າຍປະນາຍ<br>ຂອງໜ່າງໜ່າຍນານສອດຮ້ອງກັບ<br>ກາຮົດຈົດແລ້ນໜ້າຂອງ<br>ທ່ານວູ້ງານຫວັດຈາກລັດ<br>ທີ່ປະປຸງກົດກຳນົດກຳ    | - ໃຫ້ທຸກກາຕ່າງໆສ່ວນຫາງກາຮຽນ<br>ກາງຮາງຈະແນ່ນກາຮຽນຈົດທີ່<br>ຈະປະກາດທີ່ສໍາເລັດ<br>ເພື່ອຫຼັງການຫົ່ວ່າມີຫຼັງ<br>ການສ່າງຫຼັງການຫຼັງການ<br>ທີ່ໄດ້ກົດກຳນົດກຳດີກຳ | - ຍັງໄໝປະກົດຄວາມສ່ວນຫາງກາຮຽນ<br>ກາງຮາງຈະແນ່ນກາຮຽນຈົດທີ່<br>ຈະປະກາດທີ່ສໍາເລັດ<br>ເພື່ອຫຼັງການຫົ່ວ່າມີຫຼັງ<br>ການສ່າງຫຼັງການຫຼັງການ | 4. ກຳປັບຈຸ້າຫານທີ່ຮັບຜິດຂອບ<br>ໄນມື່ຕະແໜີຜົນຫານ/ກົງຈຽວມືດງ<br>ປະປຽນມາໃຫ້ເພີ້ມພວກກົກ<br>ດຳເນັ້ນຈານໃນປີ່ປັ້ນ<br>ຕົດຕາພົວກາຕົກຈຳເນື້ນຫາງ<br>ທຸກສີນປົບປະນາມເພື່ອເປັນ<br>ຫຼຸມມີໃນການຕັ້ງຈົບປະການ<br>ໃນປີ່ປັ້ນ<br>ຕົນປັບປຸງຫຼັກຮຽນສົມຜົກສາ<br>ຕະນະກົງຫຼັກຮຽນກາຮຽນ<br>ກົງຈ່າຍ (ແບບ ຈ.-ກ.)<br>ແຕ່ຜົກຕົດຈົບປະການ |
| ໩. ກາຮົດຈົດມາກູ່ທ່ານຍິ່ງຈົດຕັ້ງ<br>ໜ່າງຢູ່ງານຊອງຮັກ ທີ່ຮູ້ອາກົງ<br>ຕາມແນວດາຮົດເຖິງນາງ ທີ່ຮູ້ອາກົງ<br>ກາຮົດຈົ່ວ້ນ ທີ່ສໍາຄັນຂອງ<br>ໜ່າງວູ້ງານຂອງຮັກ/ວັດຖຸປະສົງ | - ທັກສ່າງບ່ານຮາຍກາໄນ້<br>ສ່າງນຽກຄະບັບຊຸມ<br>ປະປວມນານໃຫ້ເພີ້ມພວໂມໃນ<br>ແຕ່ຕົ້ນປະເມີນທີ່ຕ້ອງກ່າວ<br>ໃນນັບປະງານ<br>ຮ່າຍລາຍ ຫ້າຫຼືດີກາຣ<br>ໂອນ ແກ້ໄຂປະສົງນັ້ນປະຕົ້ນ<br>ທີ່ໄດ້ໃຫ້ກາໄນ້ຈ່າຍປະນາຍ<br>ຂອງໜ່າງໜ່າຍນານສອດຮ້ອງກັບ<br>ກາຮົດຈົດແລ້ນໜ້າຂອງ<br>ທ່ານວູ້ງານຫວັດຈາກລັດ<br>ທີ່ປະປຸງກົດກຳນົດກຳ    | - ໃຫ້ທຸກກາຕ່າງໆສ່ວນຫາງກາຮຽນ<br>ກາງຮາງຈະແນ່ນກາຮຽນຈົດທີ່<br>ຈະປະກາດທີ່ສໍາເລັດ<br>ເພື່ອຫຼັງການຫົ່ວ່າມີຫຼັງ<br>ການສ່າງຫຼັງການຫຼັງການ<br>ທີ່ໄດ້ກົດກຳນົດກຳດີກຳ | - ຍັງໄໝປະກົດຄວາມສ່ວນຫາງກາຮຽນ<br>ກາງຮາງຈະແນ່ນກາຮຽນຈົດທີ່<br>ຈະປະກາດທີ່ສໍາເລັດ<br>ເພື່ອຫຼັງການຫົ່ວ່າມີຫຼັງ<br>ການສ່າງຫຼັງການຫຼັງການ | 5. ກຳປັບຈຸ້າຫານທີ່ຮັບຜິດຂອບ<br>ໄນມື່ຕະແໜີຜົນຫານ/ກົງຈຽວມືດງ<br>ປະປຽນມາໃຫ້ເພີ້ມພວກກົກ<br>ດຳເນັ້ນຈານໃນປີ່ປັ້ນ<br>ຕົດຕາພົວກາຕົກຈຳເນື້ນຫາງ<br>ທຸກສີນປົບປະນາມເພື່ອເປັນ<br>ຫຼຸມມີໃນການຕັ້ງຈົບປະການ<br>ໃນປີ່ປັ້ນ<br>ຕົນປັບປຸງຫຼັກຮຽນສົມຜົກສາ<br>ຕະນະກົງຫຼັກຮຽນກາຮຽນ<br>ກົງຈ່າຍ (ແບບ ຈ.-ກ.)<br>ແຕ່ຜົກຕົດຈົບປະການ |

ຫຼັກສິນ

ຫຼັກສິນ

| การ稽查ตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงาน หรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง<br>ตามแผนการดำเนินงาน<br>ที่มีอยู่  | การควบคุมภายใน<br>ควบคุมภายใน  | การประเมินผลการ<br>ประเมินผลการ   | การปรับปรุงการควบคุม<br>ภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ   |
|--|--|--|---|---|--|
| ๒๒. กิจกรรมด้านปฏิบัติตาม<br>คำสั่งของรัฐฯ<br>เพื่อให้งานด้านการก่อสร้าง<br>โครงสร้างพื้นฐานและป้องกันภัย<br>ความเรียบร้อย ถูกต้องเป็นไปตาม<br>เป้าหมายตามระเบียบกฎหมาย<br>ของบุคลากรของรัฐฯ<br>ตรวจสอบและเบิกถอนหน่วย<br>งานบุคคล แต่ละคนจะตรวจสอบ<br>ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น<br>เพื่อให้การ<br>ดำเนินการตามมาตราฐาน<br>ที่กำหนดไว้ ตามที่ได้ระบุไว้ | - เก็บภาพที่สำนักปลัดที่<br>ตรวจสอบตั้งแต่หน้าที่<br>ศึกษาเรียนรู้ในที่ประชุมกับ<br>คำสั่งที่รับมอบหมาย<br>๑๒. ๗๐ ๓๕ ๓๒ ๔๖ ๘๗ ๙๗<br>กำหนดเวลาตาม ร่าง<br>ขออนุมัติแบบดูแล<br>ภายนอกเป็นผู้ดำเนินการ<br>ก่อสร้าง<br>๑๑. ๑๐ ๑๑ ๑๒ ๑๓ ๑๔ ๑๕ ๑๖ ๑๗<br>ตรวจสอบและเบิกถอน<br>หน่วยงานที่ไม่ได้รับ<br>คำสั่งที่ให้ปฏิบัติ | ๑. เจ้าหน้าที่สำนักปลัดที่<br>ตรวจสอบตั้งแต่หน้าที่<br>ศึกษาเรียนรู้ในที่ประชุมกับ<br>คำสั่งที่รับมอบหมาย<br>๑๒. ๗๐ ๓๕ ๓๒ ๔๖ ๘๗ ๙๗<br>กำหนดเวลาตาม ร่าง<br>ขออนุมัติแบบดูแล<br>ภายนอกเป็นผู้ดำเนินการ<br>ก่อสร้าง<br>๑๑. ๑๐ ๑๑ ๑๒ ๑๓ ๑๔ ๑๕ ๑๖ ๑๗<br>ตรวจสอบและเบิกถอน<br>หน่วยงานที่ไม่ได้รับ<br>คำสั่งที่ให้ปฏิบัติ | - การตรวจสอบตามที่มีอยู่<br>ศึกษาเรียนรู้ในที่ประชุมกับ<br>คำสั่งที่รับมอบหมาย<br>๑๒. ๗๐ ๓๕ ๓๒ ๔๖ ๘๗ ๙๗<br>กำหนดเวลาตาม ร่าง<br>ขออนุมัติแบบดูแล<br>ภายนอกเป็นผู้ดำเนินการ<br>ก่อสร้าง<br>๑๑. ๑๐ ๑๑ ๑๒ ๑๓ ๑๔ ๑๕ ๑๖ ๑๗<br>ตรวจสอบและเบิกถอน<br>หน่วยงานที่ไม่ได้รับ<br>คำสั่งที่ให้ปฏิบัติ | ๓. ส่งบุคลากรเข้ารับ訓<br>ผู้อบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้<br>ความสามารถในการทำงาน<br>๓. ฝึกปฏิบัติตาม ร่าง<br>กำหนดเวลาตาม ร่าง<br>ขออนุมัติแบบดูแล<br>ภายนอกเป็นผู้ดำเนินการ<br>ก่อสร้างและทราบว่าต้องการ<br>จัดซื้อจัดจ้างและทราบว่าต้องการ<br>ที่สุดมากที่สุด พ.ศ. ๒๕๖๐<br>และจะเบิกจ่ายตามรายที่<br>กับการปฏิบัติงาน<br>อย่างที่จริง ทำให้<br>เกิดความผิดพลาด<br>ล่าช้าในการปฏิบัติงาน<br>เสี่ยงต่อความผิดที่จะ<br>ตามมา | สำนักปลัด<br>๑๒. ๗๐ ๓๕ ๓๒ ๔๖ ๘๗ ๙๗<br>ความสามารถจัดซื้อจัดจ้าง<br>ผู้ทรงคุณวุฒิจากกองทัพ<br>ความคุ้มครองทางการต่างๆ ให้<br>ดำเนินการตามมาตราการ<br>ที่กำหนดไว้ |





กองศธจัง องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองขี้งແດນ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับคณะกรรมการดำเนินงานสันติสุข วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

| การ稽查ตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภาครัฐ<br>ตามแผนการดำเนินงาน หรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง<br>ความเสี่ยง  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังไม่รู้  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน   | หัวเรี่ยงงานที่<br>รับผิดชอบ |
|---|---|--|---|--|---|------------------------------|
| ๑. ต้านจัดตั้งนายอำเภอ<br>- จ้างหนี้ผู้ปฏิบัติงาน<br>ต้านการจัดตั้งบริษัทไม่<br>ใช้ประกอบปริมาณงานที่<br>ไม่ใช้ ประจำกับบุคลากร<br>และเชื้อเพลิงที่ไม่ใช่เชื้อ<br>แก๊ส ประจำกับบุคลากรเป็น <sup>*</sup><br>รูปแบบกัญญาณ การ<br>จัดเก็บภาษีเงินได้ให้ครบ<br>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยัง<br>ไม่เข้าใจในระบบ<br>ในการจัดตั้งบริษัท<br>ไม่เข้าใจในระบบ<br>ไปรษณีย์ที่มีอยู่กับบุคคล<br>ภายนอก | - มีการครอบบ้าน<br>ตรวจสอบการปฏิบัติงาน<br>ตามลำดับชั้น<br>ประเมินรับไป “เมืองจาก<br>บุคลากรผู้ปฏิบัติงานมี<br>น้ำสีเขียวที่เป็นปัจจุบัน<br>และน้ำผักกินคนหายเป็น <sup>*</sup><br>ประจำทางที่มีอยู่กับบุคคล<br>ภายนอกที่มาใช้บริการ<br>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยัง<br>ไม่เข้าใจในระบบ<br>ในการจัดตั้งบริษัท<br>ไม่เข้าใจในระบบ<br>ไปรษณีย์ที่มีอยู่กับบุคคล<br>ภายนอก | - การควบคุมภายในที่มีอยู่<br>ยังไม่เพียงพอในระดับที่<br>ยอมรับไป “เมืองจาก<br>บุคลากรผู้ปฏิบัติงานมี<br>น้ำสีเขียวที่เป็นปัจจุบัน<br>และน้ำผักกินคนหายเป็น <sup>*</sup><br>ประจำทางที่มีอยู่กับบุคคล<br>ภายนอกที่มาใช้บริการ<br>แม่นที่ภาระที่รับไม่ไหว<br>จัดตั้งบริษัท | - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่<br>เข้าใจในระบบ/โปรแกรม<br>ให้มาทำภาระผ่านช่องทาง<br>ที่ใช้ในการจัดตั้งบริษัท<br>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน<br>ไม่เข้าใจในระบบ<br>ไปรษณีย์ที่มีอยู่กับบุคคล<br>ภายนอก | - สรุบทบทบาทของเจ้า<br>มาปฏิบัติงานเพื่อให้<br>เขียนของอักษรในแบบ<br>ที่เพื่อนบ้านกัน<br>- ให้บุคลากรเข้ารับ<br>การฝึกอบรมใหม่<br>ระบบ/โปรแกรม<br>ใหม่ที่ร่วงกับแผนที่<br>ภายน้ำ | - งานจัดตั้งบริษัท<br>ก่อ<br>- ปั๊มน้ำห้องร้อนบ้าน<br>ความต้องจำเป็น<br>ประชานา | กองศธจัง<br>กองศธจัง         |

.....  
  
 (นางสาวรุ่ง บำรุง)  
 ผู้อำนวยการกองศธจัง องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองขี้ง  
 วันที่  เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

กองทุน องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองช้างแกลน

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| การกิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภาครัฐตามแผนการ<br>ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของ<br>รัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง<br>การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังไม่ยุบ   | การปรับปรุงการควบคุม<br>ภายใน  | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ  |
|---|--|--|--|--|---|
| ๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากร  | - ขาดบุคลากรที่จะเป็นใน การปฏิบัติงาน ต่อ <sup>ผู้อำนวยการ</sup><br>- ว่างตรวจสอบเอกสารของซ่าง<br>- วิเคราะห์ประโยชน์/รายได้<br>- นายอำเภอ/เขต<br>- นายอำเภอพื้นที่<br>- เจ้าหน้าที่บุคลากร  | - ไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลอย่างแม่นยำ <sup>ให้ผู้ที่มีความสนใจ</sup><br>- ไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลอย่างแม่นยำ <sup>โดย/รายได้</sup><br>- จ้างพนักงานจ้างเหมนา <sup>บริการมาปฏิบัติงาน</sup>  | - การควบคุมที่ไม่ยุบงอก <sup>ให้ผู้ที่มีความสนใจ</sup><br>- ผู้อำนวยการที่ไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลอย่างแม่นยำ <sup>ให้ผู้ที่มีความสนใจ</sup><br>- ไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลอย่างแม่นยำ <sup>โดย/รายได้</sup><br>- จ้างพนักงานจ้างเหมนา <sup>บริการมาปฏิบัติงาน</sup>                          | - ยังไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลอย่างแม่นยำ <sup>ให้ผู้ที่มีความสนใจ</sup><br>- ไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลอย่างแม่นยำ <sup>โดย/รายได้</sup><br>- จ้างพนักงานจ้างเหมนา <sup>บริการมาปฏิบัติงาน</sup>   | การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ   |
| ๒. การดำเนินการต้านภัย <sup>ก่อสร้าง</sup>  | - ภารต้านภัย อาจไม่เป็นไปตามที่ต้องการ <sup>ตามที่ต้องการ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการต้านภัย <sup>ตามที่ต้องการ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>ให้ผู้ที่มีความสนใจ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>จัดซื้อจัดจ้างที่มีความเสี่ยง</sup><br>- การดำเนินการในภารต้านภัย <sup>ให้ผู้ที่มีความเสี่ยง</sup> | - ไม่สามารถดำเนินการต้านภัย <sup>ตามที่ต้องการ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>ตามที่ต้องการ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>ให้ผู้ที่มีความสนใจ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>จัดซื้อจัดจ้างที่มีความเสี่ยง</sup><br>- การดำเนินการในภารต้านภัย <sup>ให้ผู้ที่มีความเสี่ยง</sup> | - ไม่สามารถดำเนินการต้านภัย <sup>ตามที่ต้องการ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>ตามที่ต้องการ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>ให้ผู้ที่มีความสนใจ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>จัดซื้อจัดจ้างที่มีความเสี่ยง</sup><br>- การดำเนินการในภารต้านภัย <sup>ให้ผู้ที่มีความเสี่ยง</sup> | - ไม่สามารถดำเนินการต้านภัย <sup>ตามที่ต้องการ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>ตามที่ต้องการ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>ให้ผู้ที่มีความสนใจ</sup><br>- ไม่สามารถดำเนินการ <sup>จัดซื้อจัดจ้างที่มีความเสี่ยง</sup><br>- การดำเนินการในภารต้านภัย <sup>ให้ผู้ที่มีความเสี่ยง</sup> | การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ   |
|   |  |  |  |  | (นายสมศักดิ์ หอมแก้ว)<br>รองปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล รักษาการบุญเรือง<br>ผู้อำนวยการองค์กรฯ องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองช้างแกลน<br>วันที่ ๒๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ |

รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ผู้อำนวยการองค์กรฯ องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองช้างแกลน  
วันที่ ๒๐ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองข้างแก้ว

รายงานการประชุมผู้ทรงคุณวุฒิในการควบคุมภายนอก  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานที่หนึ่ง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

แบบ บ.ค.๔

| การกิจกรรมภูมิภาคที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ<br>ทางแม่แห่งดำเนินการหรือ<br>การกิจกรรมฯ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง<br>ที่มีอยู่   | การควบคุมภายนอก<br>ที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                     | ความเสี่ยง<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน  | การปรับปรุง<br>มาตรฐานที่<br>รับผิดชอบ  |
|--|---|---|--|---|---|---|
| ๓. กิจกรรมด้านการ<br>ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน<br>เพื่อให้การตรวจสอบภายใน<br>มีความถูกต้องและเป็นไปตาม<br>เกณฑ์มาตรฐาน ซึ่งเป็นปัจจัย<br>สำคัญ หนังสือสั่งการต่อฯ มติ<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ให้ปรับปรุง<br>รายการและสถาบันฯ ให้ปรับปรุง | หน่วยงานตรวจสอบ<br>ภายนอกที่เข้ามาตรวจสอบ<br>ที่บ้าน ๑ คน<br>ทำให้ไม่สามารถ<br>ปฏิบัติงานได้ตาม<br>วัตถุประสงค์ตาม<br>คำสั่ง หนังสือสั่งการต่อฯ มติ<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ให้ปรับปรุง | ดำเนินการทบทวน<br>รายละเอียดหน้าที่<br>ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน<br>ทำให้ไม่สามารถ<br>ปฏิบัติงานได้ตาม<br>วัตถุประสงค์ตาม<br>คำสั่ง หนังสือสั่งการต่อฯ มติ<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ให้ปรับปรุง | เป็นความเสี่ยงต่ำ<br>ถึงไม่บรรลุ<br>มาตรฐานต่ำลงมา | หน่วยงานตรวจสอบ<br>ภายนอกที่เข้ามาตรวจสอบ<br>ที่บ้าน ๑ คน<br>ทำให้ไม่สามารถ<br>ปฏิบัติงานได้ตาม<br>วัตถุประสงค์ตาม<br>คำสั่ง หนังสือสั่งการต่อฯ มติ<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ให้ปรับปรุง | นำหลักเกณฑ์ฯ<br>กระทำการครั้งล่าสุด<br>ที่อยู่มาตรฐานและ<br>หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ<br>เข้ามาตอบสนอง<br>เป้าหมายที่ตั้งไว้<br>สำหรับหน่วยงานของ<br>รัฐ รวมถึงที่ไม่เกี่ยว<br>ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑<br>มาใช้ในการ<br>ปฏิบัติงาน | หน่วยงานตรวจสอบ<br>ภายนอกที่เข้ามาตรวจสอบ<br>ที่บ้าน ๑ คน<br>ทำให้ไม่สามารถ<br>ปฏิบัติงานได้ตาม<br>วัตถุประสงค์ตาม<br>คำสั่ง หนังสือสั่งการต่อฯ มติ<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ให้ปรับปรุง |

| การกิจกรรมหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ<br>ต่างแผ่นดินในกรุงรัช<br>การกิจจื่นฯ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์   | ความเสียง<br>ที่มีอยู่  | การควบคุมภายในใน<br>กระบวนการนี้  | การประเมินผล<br>การควบคุม   | ความเสียง<br>ที่มีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่จัดตั้ง<br>รับผิดชอบ |
|--|---|---|---|---|---|---------------------------------|
| ๒. กิจกรรมด้านการ<br>เปลี่ยนแปลงหมายฯ<br>มีการเปลี่ยนแปลงของ<br>กฎหมาย ระบบที่บ<br>หนังสือสั่งการต่างๆ<br>มติคณะรัฐมนตรี ไม<br>การเปลี่ยนแปลงของ<br>กฎหมาย ระบบที่บ<br>หนังสือสั่งการต่างๆ<br>มติคณะรัฐมนตรี | กฎหมาย ระบบที่บ<br>ข้อบังคับ คำสั่ง<br>หนังสือสั่งการต่างๆ<br>มติคณะรัฐมนตรี ไม<br>กฎหมาย ระบบที่บ<br>ข้อบังคับ คำสั่ง<br>หนังสือสั่งการต่างๆ<br>มติคณะรัฐมนตรี | ติดตามการ<br>เปลี่ยนแปลงของ<br>กฎหมาย ระบบที่บ<br>หนังสือสั่งการต่างๆ<br>มติคณะรัฐมนตรี ไม<br>การเปลี่ยนแปลงของ<br>กฎหมาย ระบบที่บ<br>หนังสือสั่งการต่างๆ<br>มติคณะรัฐมนตรี | ปัจจัยภายนอก<br>ที่มีผลกระทบ<br>ต่อการดำเนิน<br>การ รวมทั้ง<br>กฎหมาย ระบบที่บ<br>ข้อบังคับ คำสั่ง<br>หนังสือสั่งการต่างๆ<br>มติคณะรัฐมนตรี | ปัจจัยภายนอก<br>ที่มีผลกระทบ<br>ต่อการดำเนิน<br>การ รวมทั้ง<br>กฎหมาย ระบบที่บ<br>ข้อบังคับ คำสั่ง<br>หนังสือสั่งการต่างๆ<br>มติคณะรัฐมนตรี | ติดตามการ<br>เปลี่ยนแปลงของ<br>กฎหมาย ระบบที่บ<br>ข้อบังคับ คำสั่ง<br>หนังสือสั่งการต่างๆ<br>มติคณะรัฐมนตรี | หน่วยงานตรวจสอบ<br>ภายใน        |

(นางสาวญาดา ศรีจันทร์ทอง)  
นักวิชากรตรวจสอบภายในสำนักงานยกร  
วุฒิ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองป่าเมือง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยอุบัติ

สำหรับระยะทางการดำเนินงานล้วนสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| ภารกิจตามภาระที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ<br>อันที่สำคัญของหน่วยงานของ<br>รัฐ/วัตถุประสงค์  | ความถี่ยัง<br>อยู่   | การควบคุมภัยในที่มี<br>ผลกระทบ  | การประเมินผลการควบคุมภัยใน  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการควบคุมภัยใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ  |
|---|--|---|---|---|---|---|
| <p>๑. กิจกรรมตามภาระโดยแต่ละ<br/>หน่วยงานและประจำเดือน<br/>ประจำปีล้วนผลักดันให้เจริญ<br/>งบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>งบประมาณ<br/>เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณ<br/>ของหน่วยงานสอดคล้องกับภารกิจ<br/>และแผนงานของหน่วยงาน<br/>ตลอดจนบูรณาการร่วมกับนโยบาย<br/>รัฐบาล</p> <p>๒. กิจกรรมตามภาระโดยแต่ละ<br/>หน่วยงานและประจำเดือน<br/>ประจำปีล้วนผลักดันให้เจริญ<br/>งบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>งบประมาณ<br/>เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณ<br/>ของหน่วยงานสอดคล้องกับภารกิจ<br/>และแผนงานของหน่วยงาน<br/>ตลอดจนบูรณาการร่วมกับนโยบาย<br/>รัฐบาล</p> | <p>- ทุกส่วนราชการไม่<br/>สามารถควบคุม<br/>งบประมาณให้พึงพอใจใน<br/>แต่ละงบประมาณที่ตั้งไว้<br/>ในข้อบัญญัติงบประมาณ<br/>รายจ่าย ทำให้เกิดการ<br/>โอน เก็บเปลี่ยนแปลงงบฯ<br/>ซึ่งจะลงงบประมาณบ่อยครั้ง</p> <p>- ทำให้เกิดการ<br/>ดำเนินงานตามโครงการ<br/>ในช่วงบัญชีงบประมาณประจำปีให้<br/>สายจ่ายประจำปีให้<br/>ประชุมทางห้องเรียนอย่าง<br/>ต่อเนื่อง</p> | <p>- ให้ทุกภาคส่วนร่วมร่างภาระ<br/>ภาระวางแผนการจัดทำ<br/>งบประมาณใหม่ให้สอดคล้องกับภารกิจ<br/>และแผนงานของหน่วยงาน<br/>ตลอดจนบูรณาการร่วมกับนโยบาย<br/>รัฐบาล</p> <p>- ให้ทุกภาคส่วนร่วมร่างภาระ<br/>ภาระวางแผนการจัดทำ<br/>งบประมาณใหม่ให้สอดคล้องกับภารกิจ<br/>และแผนงานของหน่วยงาน<br/>ตลอดจนบูรณาการร่วมกับนโยบาย<br/>รัฐบาล</p> | <p>- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์<br/>ในการควบคุม ต้องวางแผน<br/>การปรับปรุงต่อไป</p> <p>- ให้ทุกภาคส่วนร่วมร่างภาระ<br/>ภาระวางแผนการจัดทำ<br/>งบประมาณใหม่ให้สอดคล้องกับภารกิจ<br/>และแผนงานของหน่วยงาน<br/>ตลอดจนบูรณาการร่วมกับนโยบาย<br/>รัฐบาล</p> | <p>๑. องค์กรฯ ควรใช้ที่<br/>สรุปผู้ดูแลในแต่ละ<br/>ส่วนที่บานปลายของช่วง<br/>เวลา ณ จุดใดจุดหนึ่ง<br/>และการดำเนินงานในปัจจุบัน</p> <p>๒. ติดตามผลการ<br/>ดำเนินงานทุกสิ่น<br/>ทุกอย่างในกระบวนการ</p> <p>๓. ให้หน้าสำนักปลัด<br/>ส่วนราชการและ<br/>หน่วยงานทุกส่วน<br/>ดำเนินการตามที่ได้รับ<br/>มอบหมายให้สอดคล้องกับภารกิจ<br/>และแผนงานของหน่วยงาน<br/>ตลอดจนบูรณาการร่วมกับนโยบาย<br/>รัฐบาล</p> | <p>๑. กำหนดเวลาที่<br/>เหมาะสมให้สอดคล้องกับ<br/>ความต้องการของผู้รับ<br/>ทราบ จัดทำความเข้าใจ<br/>กับคณิตผู้รับทราบส่วนมาก<br/>และการประเมินการดำเนิน<br/>การที่ได้รับความเห็นชอบจาก<br/>ผู้รับทราบที่จะดำเนินการ</p> <p>๒. ประเมินผลการดำเนิน<br/>การที่ได้รับความเห็นชอบจาก<br/>ผู้รับทราบที่จะดำเนินการ</p> | <p>สำนักงานที่ดำเนินการ<br/>ดำเนินการที่ได้รับความเห็นชอบ<br/>จากผู้รับทราบที่จะดำเนินการ</p> |

|   |                         |   |                           |  |  |                             |
|---|-------------------------|---|---------------------------|--|--|-----------------------------|
| การกิจกรรมภายนอกที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภาครัฐตามแผนกวาร<br>ดำเนินงาน หรือการกิจกรรม<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของ<br>รัฐ/วัสดุประสงค์ | ความเสี่ยง<br>ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายในที่มีอยู่ | ความเสี่ยง<br>ควบคุมภายใน | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | การปรับปรุงควบคุม<br>ภายใน                               | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ    |
|   |                         |   |                           | - เจ้าหน้าที่สำนักปลัดที่<br>ได้รับการแต่งตั้งมา<br>หน้าที่ต่างๆ เป็น<br>คณะกรรมการกำกับดูแล<br>และประเมินผลของหน่วย<br>งานที่รับผิดชอบหน่วย<br>งานที่มีความต้องการ<br>ที่จะดำเนินการตามที่ได้รับ<br>มอบหมาย | - การควบคุมที่มีอยู่<br>เพียงพอ ยังคงอยู่ในช่วง<br>ต่อไป | สำนักปลัด<br>อบต.หนองบัวแดง |



| การกิจกรรมภายนอกที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือการกิจ<br>ต่างๆ แผนกรดำเนินงาน หรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/สหบุรณาค |  | ความเสี่ยง<br>ภัย   | การควบคุมภัยโดยที่<br>อยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังไม่รู้  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ         |
|--|--|---|---|---|---|---|---|----------------------------------|
| ๔. ด้านลักษณะภัยตัวบุคคล   | - จูหานาทผู้ปฏิบัติงานตาม<br>การจัดเก็บรายได้เพื่อเงิน<br>กับบริษัทงานที่เพิ่มขึ้น<br>ประกอบกับระบบเบี้ยบ<br>กินทุกวัน การจัดเก็บรายได้<br>ฉบับใหม่<br>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน<br>เข้าใจในระบบไปร่วม<br>เป็นเครื่องมือที่ใช้สำหรับ<br>การจัดเก็บรายได้<br>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>ในการจัดเก็บรายได้<br>เข้าใจในระบบไปร่วม<br>เป็นเครื่องมือที่ใช้สำหรับ<br>การจัดเก็บรายได้ | - มีการสอบถาม<br>ตรวจสอบภัยโดยที่<br>อยู่<br>- นำส่งเงินให้ไป<br>ปัจจุบันและหน้ากาก<br>เป็นカラ์เป็นประจำทุกวัน   | - กระบวนการปฏิบัติงานตาม<br>มาตรฐานของสถาบันฯ<br>ตามลำดับชั้น<br>- นำส่งเงินให้ไป<br>ปัจจุบันและหน้ากาก<br>เป็นカラ์เป็นประจำทุกวัน   | - การควบคุมภัยโดยที่<br>อยู่<br>- ฝ่ายพยาบาลประเมิน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>ในการจัดเก็บรายได้<br>เข้าใจในระบบไปร่วม<br>เป็นเครื่องมือที่ใช้สำหรับ<br>การจัดเก็บรายได้          | - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่<br>เพียงพอต่อภัยที่มีมา<br>ให้กับบุคคล<br>เพิ่มขึ้นทุกวัน<br>- บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน<br>ใช้ใจในระบบไปร่วม<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>โดยไม่ได้รับการสอน<br>โดยผู้เชี่ยวชาญ<br>- บุคลากรจัดเก็บรายได้<br>ไม่ได้ตรวจสอบในกระบวนการ<br>รับผิดชอบในการซ้ำรอยภัย | - สร้างมาตรฐานเพื่อให้บุคคล<br>ที่มีภัยที่มากขึ้น<br>เพิ่มขึ้น<br>- ฝ่ายพยาบาลประเมิน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>โดยผู้เชี่ยวชาญ                   | - สร้างมาตรฐานเพื่อให้บุคคล<br>ที่มีภัยที่มากขึ้น<br>เพิ่มขึ้น<br>- ฝ่ายพยาบาลประเมิน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>โดยผู้เชี่ยวชาญ                   | กองคุมฯ<br>อปท.หนองคายฯ<br>เบตัน |
| ๕. เงินทุนที่แหล่งปลดอาชญาค  | - ขาดบุคลากรหลักบุคคล<br>การปฏิบัติงาน ศูนย์<br>ผู้อำนวยการกองอ่างทอง<br>วิศวกรรมการโยธา<br>- นายท่านนายรา<br>- นางสาวนันดรรัตน์<br>บริการรับผู้ต้องหา   | - ฝ่ายพยาบาลประเมิน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>ทรัพยากรฯ ให้ผู้<br>ที่มีความสนใจโอน/ย้าย<br>ทรัพย์<br>- จ้าวเชฟฟ์ฟิล์ม<br>บริการรับผู้ต้องหา | - ฝ่ายพยาบาลประเมิน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>อัตราคงต้น ๓ ปี ให้ผู้<br>ที่มีความสนใจโอน/ย้าย<br>ทรัพย์<br>- จ้าวเชฟฟ์ฟิล์ม<br>บริการรับผู้ต้องหา | - การควบคุมภัยโดยที่<br>อยู่<br>- ฝ่ายพยาบาลประเมิน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>อัตราคงต้น ๓ ปี ให้ผู้<br>ที่มีความสนใจโอน/ย้าย<br>ทรัพย์<br>- จ้าวเชฟฟ์ฟิล์ม<br>บริการรับผู้ต้องหา | - ฝ่ายพยาบาลประเมิน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>อัตราคงต้น ๓ ปี ให้ผู้<br>ที่มีความสนใจโอน/ย้าย<br>ทรัพย์<br>- จ้าวเชฟฟ์ฟิล์ม<br>บริการรับผู้ต้องหา   | - ฝ่ายพยาบาลประเมิน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>อัตราคงต้น ๓ ปี ให้ผู้<br>ที่มีความสนใจโอน/ย้าย<br>ทรัพย์<br>- จ้าวเชฟฟ์ฟิล์ม<br>บริการรับผู้ต้องหา | - ฝ่ายพยาบาลประเมิน<br>ให้ความรู้แก่บุคคลที่ใช้<br>ในกระบวนการนักวิชาชีว<br>อัตราคงต้น ๓ ปี ให้ผู้<br>ที่มีความสนใจโอน/ย้าย<br>ทรัพย์<br>- จ้าวเชฟฟ์ฟิล์ม<br>บริการรับผู้ต้องหา | กองคุมฯ<br>อปท.หนองคายฯ<br>เบตัน |

| การกิจกรรมภูมามาตรฐานที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือการกิจ<br>ต่างประเทศดำเนินงาน หรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัฒนธรรมศึกษา  | ความเสี่ยง<br>ก่อสร้าง  | การควบคุมภัยโภชนา<br>อยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภัยใน<br>ภัยใน  | การปรับปรุงการควบคุม<br>ภัยใน  | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ   |                                     |
|--|---|--|--|--|--|-------------------------------------|
| ๖. การดำเนินการต้านภัย<br>ก่อสร้าง   | - การดำเนินการงาน<br>ก่อสร้าง อาจไม่เป็นไปตาม<br>ห่วงเวลาที่กำหนดไว้ใน<br>โครงการ เนื่องจากมี<br>เหตุการณ์หรือปัจจัยที่มีการ<br>เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เช่น<br>เหตุสุ่มสัมภัยทางด้านเศรษฐกิจ<br>และภัยธรรมชาติ เช่น<br>วาตภัยและภัยทางด้านมนุษย์ | - มีการดำเนินการตาม<br>ความจำเป็น เร่งรุดวม<br>และความต้องการของ<br>ประชาชนในแต่ละพื้นที่<br>มีการกำหนดแนวทางการ<br>จัดซื้อจัดจ้างให้เหมาะสม<br>และสามารถดำเนินการ<br>ในแต่ละปีงบประมาณ<br>สำหรับหน่วยงานได้<br>สามารถดำเนินการโดย<br>ระบบประกันภัยตามที่ได้<br>เป็นขั้นตอนได้ | - การควบคุมที่ไม่เข้ม <sup>เข้ม</sup><br>ความเพียรอย่างต่อเนื่องด้วย<br>เทคโนโลยีที่ทันสมัย<br>ให้พอกับความต้องการ<br>จัดซื้อจัดจ้างให้เหมาะสม<br>และสามารถดำเนินการ<br>ในแต่ละปีงบประมาณ<br>สำหรับหน่วยงานได้<br>เป็นขั้นตอน  | - มีครมการก่อสร้างที่<br>สามารถดำเนินการตาม<br>สัญญาได้ ทำให้เกิด<br>เหตุการณ์ที่ควบคุมไม่ได้<br>หรือพบปัญหาอุบัติร้าย <sup>ร้าย</sup><br>เกิดขึ้นในภัยหลัง<br>เร่งด่วน และตามมาตรฐาน<br>ต้องการ | - สำราญความพึงร่วมของ<br>สถานที่และคนงานที่เข้าร่วม<br>ของประชาราษฎรในพื้นที่<br>ดำเนินการก่อสร้าง<br>เริ่มต้นในการก่อสร้างย่าง<br>ละเอียดตามความจำเป็น<br>และการดำเนินการ | กองช่าง<br>อบจ. หมู่บ้านฯ<br>แม่น้ำ |
| ๗. กิจกรรมตามภูมามาตรฐานที่จัดตั้ง<br>ตรวจสอบภายใน<br>เพื่อให้การตรวจสอบภายในใน<br>ความไม่สงบและ不安 ตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ<br>คำสั่ง หรือสั่งการต่างๆ ที่<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ได้<br>รายงานผลการตรวจสอบภายใน | หน่วยงานตรวจสอบภายใน<br>ที่ปรับปรุงแก้ไข<br>ตรวจสอบภายในให้มี<br>ท่าทีที่ดีและเป็นปัจจาน<br>ความไม่สงบและ不安 ตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ<br>คำสั่ง หรือสั่งการต่างๆ ที่<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ได้<br>รายงานผลการตรวจสอบภายใน             | ดำเนินการตรวจสอบภายใน<br>การปรับปรุงแก้ไข<br>ตรวจสอบภายในให้มี<br>ความไม่สงบและ不安 ตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ<br>คำสั่ง หรือสั่งการต่างๆ ที่<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ได้<br>รายงานผลการตรวจสอบภายใน  | ดำเนินการตรวจสอบภายใน<br>บรรจุตามประเพณี<br>การตรวจสอบภายในที่ดี<br>ตรวจสอบภายในให้มี<br>ความไม่สงบและ不安 ตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ<br>คำสั่ง หรือสั่งการต่างๆ ที่<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ได้<br>รายงานผลการตรวจสอบภายใน | หน่วยงานที่<br>ดำเนินการ<br>ตรวจสอบภายใน   | หน่วยงานที่<br>ดำเนินการ<br>ตรวจสอบภายใน   |                                     |
| ๘. รายงานผลการตรวจสอบภายใน<br>ตามที่ได้รับมอบหมาย  | หน่วยงานตรวจสอบภายใน<br>ที่ปรับปรุงแก้ไข<br>ตรวจสอบภายในให้มี<br>ท่าทีที่ดีและเป็นปัจจาน<br>ความไม่สงบและ不安 ตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ<br>คำสั่ง หรือสั่งการต่างๆ ที่<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ได้<br>รายงานผลการตรวจสอบภายใน             | ดำเนินการตรวจสอบภายใน<br>การปรับปรุงแก้ไข<br>ตรวจสอบภายในให้มี<br>ความไม่สงบและ不安 ตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ<br>คำสั่ง หรือสั่งการต่างๆ ที่<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ได้<br>รายงานผลการตรวจสอบภายใน  | ดำเนินการตรวจสอบภายใน<br>บรรจุตามประเพณี<br>การตรวจสอบภายในที่ดี<br>ตรวจสอบภายในให้มี<br>ความไม่สงบและ不安 ตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ<br>คำสั่ง หรือสั่งการต่างๆ ที่<br>คณะกรรมการและสถาบันฯ ได้<br>รายงานผลการตรวจสอบภายใน | หน่วยงานที่<br>ดำเนินการ<br>ตรวจสอบภายใน   | หน่วยงานที่<br>ดำเนินการ<br>ตรวจสอบภายใน   |                                     |

# ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภัยในของผู้  
ตรวจสอบภัยใน

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแبل

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแبل ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองช้างแبل มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ได้ มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

๑.๒ กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง

๑.๓ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๔ ด้านจัดเก็บรายได้

๑.๕ เจ้าหน้าที่และบุคลากร

๑.๖ การดำเนินการด้านการก่อสร้าง

๑.๗ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.๘ กิจกรรมด้านการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย

### ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

(๑) กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละแผนงาน/กิจกรรม ตั้งงบประมาณให้เพียงพอ กับการดำเนินงานในปีนั้นๆ

(๒) ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป

(๓) ประชุมทำความเข้าใจกับคณะผู้บริหาร สมาชิกสภา คณะกรรมการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเจ้าหน้าที่งบประมาณให้ความสำคัญกับการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอ และ ตามแผนพัฒนาที่ตั้งไว้

## ๒.๒ กิจกรรมด้านปฏิบัติตามคำสั่งงานก่อสร้าง

- (๑) ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการทำงาน
- (๒) ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางปฏิบัติ
- (๓) สรรหาบุคลากรกองช่างมาให้ครบตามแผนอัตรากำลัง

## ๒.๓ กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- (๑) ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- (๒) ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรโดยจัดตั้งกองการศึกษาและวัฒนธรรมพร้อมปรับปรุงแผนอัตรากำลัง

## ๒.๔ ด้านจัดเก็บรายได้

- (๑) สรรหาบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานเพื่อให้เพียงพอ กับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นทุกวัน
- (๒) ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมใช้ระบบ/โปรแกรมใหม่ๆ เกี่ยวกับแผนที่ภาฯ
- (๓) ซึ่งจะให้ความรู้ความเข้าใจแก่ประชาชน

## ๒.๕ เจ้าหน้าที่และบุคลากร

- (๑) สรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ในตำแหน่งที่ว่าง

## ๒.๖ การดำเนินการด้านการก่อสร้าง

- (๑) สำรวจความพร้อมของสถานที่และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่ดำเนินการก่อสร้าง ก่อนเริ่มดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดตามความจำเป็นเร่งด่วนและตามความต้องการ

- (๒) กรณีเกิดเหตุขัดข้องหรือปัญหาให้รายงานผู้บริหารทราบทันที

## ๒.๗ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- (๑) นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงที่แก้ไข ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาใช้ในการปฏิบัติงาน

## ๒.๘ กิจกรรมด้านการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย

- (๑) ติดตามการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการต่างๆ มติคณะรัฐมนตรี อุปนาย่างสม่ำเสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวญาดา ศรีจันทร์ทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๙๖ เดือน พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖

