



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำหรับระยะเวลาดำเนินการ
สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา
อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัด หนองบัวลำภู



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำหรับระยะเวลาดำเนินการ
สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา
อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัด หนองบัวลำภู

คำนำ

ตามที่กรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดทำ แผนการควบคุมภายใน ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา ได้จัดทำและเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอเพื่อพิจารณาและเสนอต่อสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

ทั้งนี้ เพื่อการประเมินผลและการควบคุมการบริหารจัดการภายในองค์กร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยจะต้องแสดงข้อมูล สรุปภารกิจ และวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม การควบคุมความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ผู้รับผิดชอบประเมินการควบคุมภายในและวิธีการติดตามประเมินผล พร้อมทั้งส่งสำเนาให้หน่วยงานผู้กำกับดูแลได้รับทราบ เพื่อพิจารณาตรวจสอบรายละเอียดต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา

สารบัญ

เรื่อง

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๔
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๗
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๒๐
๕. ภาคผนวก	
(๑) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด	
(๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง	
(๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง	
(๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	
(๕) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน	
(๗) บันทึกข้อความเลขที่ ๗๒๓๐๑/๗๔๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งให้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา

เรียน นายอำเภอเมืองหนองบัวลำภู

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองหนองบัวลำภู

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด

๑.๑ กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป การจัดทำงานทั่วไป งานบันทึกข้อมูล การจัดทำรายงาน ยังไม่มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี การปฏิบัติงานเป็นไปตามเหตุการณ์ปัจจุบัน/เฉพาะหน้า

๑.๒ กิจกรรมงานงบประมาณ การควบคุมงบประมาณ จัดทำข้อบัญญัติ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและการโอนเพิ่มลดในระบบบัญชีระบบ e-LAAS งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรเพิ่มเติมบางรายการยังไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบให้ครบถ้วนอาจเบิกจ่ายล่าช้า

๑.๓ กิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่ การวางแผนด้านอัตรากำลังเกี่ยวกับการสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรในหน่วยงานไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม หรือสอดคล้องกับนโยบาย

๑.๔ กิจกรรมงานกฎหมายและคดี งานกฎหมายและเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย เสี่ยงต่อการถูกร้องเรียน ถูกฟ้องร้องคดีอาญาและคดีแพ่ง

๑.๕ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานแต่ไม่มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน เนื่องจากการประสานงานภายในที่ไม่ชัดเจน ผู้ปฏิบัติงานและอุปกรณ์ด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอและไม่พร้อมในการใช้งาน

๑.๖ กิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุข การสรรหาอุปกรณ์และการใช้งานอุปกรณ์ ยังไม่เพียงพอเนื่องจากงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดและไม่มีข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่งานด้านสาธารณสุขรับผิดชอบโดยตรง

กองคลัง

๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การทำงานในระบบ e-LAAS อาจลงข้อมูลไม่ครบถ้วน รายงานการเงินในระบบอาจมีข้อบัญชีที่ไม่ตรงกัน เนื่องจากการแยกทำฎีกาและตั้งหนี้ อาจใช้ข้อบัญชีที่ใกล้เคียง การตรวจสอบเอกสารยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกประเภทการเบิกจ่าย บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจเอกสาร ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชีเป็นบุคคลเดียวกัน

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ซึ่งต้องใช้บุคลากรไม่น้อยกว่า ๔ คน เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจพื้นที่

๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึงและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐานหรือข้อกำหนด

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ

หน่วยตรวจสอบ

๑.๑ กิจกรรมอัตรากำลังไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการทำงาน ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถตรวจสอบได้ทุกภารกิจขององค์กร และกระบวนการตรวจสอบมีความซับซ้อนต้องวิเคราะห์สภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานและให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

๒.๒ กิจกรรมงานงบประมาณ ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานและให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง ควบคุมดูแลให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAs ได้อย่างถูกต้อง

๒.๓ กิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่ ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานและให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง

๒.๔ กิจกรรมงานกฎหมายและคดี พัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่องให้ความรู้ คำปรึกษา เสนอแนะ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการให้ถูกระเบียบ

๒.๕ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี การประสานงาน การจัดทำโครงการ การควบคุมและจัดให้มีการติดตามผลการดำเนินงาน

๒.๖ กิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุข มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ กำหนดตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุขไว้ในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

กองคลัง

๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี เพิ่มการตรวจสอบระบบก่อนปิดงบประมาณประจำปี และหากพบรายการไม่ถูกต้องทำการแก้ไขทันที ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย และ Update ตลอดเวลาเนื่องจากหน่วยงานกำกับดูแลมีการออกข้อบังคับเพิ่มเติม จัดทำทะเบียนคุม และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

กองช่าง

๒.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง จัดหาเครื่องมืออุปกรณ์ที่ทันสมัยให้เพียงพอต่อการใช้งาน

๒.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ในการจัดทำราคากลางงานก่อสร้างต้องทำตามระเบียบหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลาง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๒.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรม และผู้บังคับบัญชาควบคุมตรวจทานให้ละเอียดรอบคอบ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมตาม พ.ร.บ.การบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

หน่วยตรวจสอบ

๒.๑ กิจกรรมอัตรากำลังไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการทำงาน ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้ปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลัง จัดให้คำปรึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในเวลาทำการเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน จัดทำคู่มือสรุปขั้นตอนในการตรวจสอบ และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในการทำงานตรวจสอบ

ลงมือชื่อ

(นายณนทศักดิ์ สุดจิตร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา

วันที่ 2.6 ธ.ค. 2566

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา
อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลัง ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น กฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น	องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้

๓. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความล้มเหลวและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร

๕. กิจกรรมการติดตามผล

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการบริหารพัสดุ และในส่วนการจัดการเรื่องแผนป้องกันฯ (ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา และหน่วยงานในสังกัดในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผลร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายณนทศักดิ์ สูดจิตร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา

วันที่ 26 ธ.ค. 2566

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
๑. งานบริหารงานทั่วไป กิจกรรม การจัดทำงานทั่วไป งาน บันทึกข้อมูล การจัดทำ รายงาน วัตถุประสงค์ เพื่อการดำเนินงานภายใน สำนักปลัดเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย	งานบริหารงานทั่วไป อบต. ห้วยนา ยังไม่มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการประจำปี การปฏิบัติงานเป็นไปตาม เหตุการณ์ปัจจุบัน/เฉพาะ หน้า การรายงานยังไม่มี การสรุปผลการดำเนินงาน ทำให้การประเมินผลและ การกำหนดแนวทางการ ปัญหายังไม่ครอบคลุม	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี กำหนดให้รายงาน ปัญหาและอุปสรรคในการ ปฏิบัติงานทันทีที่มีปัญหา เกิดขึ้น เพื่อจะได้หาวิธีการ แก้ปัญหาอย่างทันท่วงที	งานบริหารงานทั่วไป อบต. ห้วยนา มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานเป็นไปตามเหตุการณ์ ปัจจุบัน/เฉพาะหน้า	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่ยังไม่ มีความรู้เพียงพอ เนื่องจาก ปัจจุบันมีข้อกฎหมายและ ระเบียบเปลี่ยนแปลงไป และ งานที่ต้องใช้ความรู้เกี่ยวกับงาน สารสนเทศ ซึ่งทำให้การทำงาน เกิดข้อผิดพลาดได้	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานและ ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ทักษะในการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	-สำนักปลัด -๓๖๕ วัน (๓๐ ก.ย. ๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๒.งานงบประมาณ กิจกรรม ควบคุมงบประมาณ จัดทำ ข้อบัญญัติ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำ งบประมาณถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน	การจัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปีและการ โอนเพิ่มลดในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานรวมทั้ง มีและควบคุมและติดตาม ในระดับหนึ่ง	ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มี การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS ได้อย่าง ถูกต้อง	งบประมาณที่ได้รับ จัดสรรเพิ่มเติมบางรายการ ยังไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบให้ ครบถ้วนอาจเบิกจ่ายล่าช้า	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานและ ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ทักษะในการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	-สำนักปลัด -กองคลัง -๓๖๕ วัน (๓๐ ก.ย. ๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
๓.งานการเจ้าหน้าที่ กิจกรรม การบรรจุแต่งตั้ง รับ-ให้โอน การต่อสัญญาจ้าง การ วางแผนบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติราชการของ พนักงานส่วนตำบลและ พนักงานจ้างเป็นถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติราชการ และให้บริการ ประชาชนมากยิ่งขึ้น	๑.การวางแผนด้าน อัตรากำลังเกี่ยวกับการสร หา บรรจุ และแต่งตั้ง บุคลากรในหน่วยงานไม่ เหมาะสมหรือไม่สอดคล้อง กับนโยบาย ๒.ไม่มีการกำหนดแผน อัตรากำลังเพื่อรองรับการ เปลี่ยนแปลง	๑.วิเคราะห์แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคลกับนโยบาย รวมทั้งทบทวนและวางแผน ด้านอัตรากำลังให้สอดคล้อง กัน ๒. กำหนดหลักเกณฑ์และ แผนอัตรากำลังสำรองเพื่อ รองรับการเปลี่ยนแปลง ๓. กำหนดหลักเกณฑ์และ มาตรการในการสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากร ในหน่วยงานให้ชัดเจนและ เปิดเผย ๔. จัดให้มีระบบสารสนเทศ ด้านบุคลากรของหน่วยงาน ที่ถูกต้อง	ได้ติดตามผลการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน โดยกำกับติดตาม ควบคุม การปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องศึกษากฎ ระเบียบที่ เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ	การปฏิบัติราชการของ ข้าราชการปัจจุบัน บางตำแหน่ง ต้องรับผิดชอบงานอื่นด้วย เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ประจำ ตำแหน่งนั้นๆ	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานและ ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง	สำนักปลัด -๓๖๕ วัน (๓๐ ก.ย.๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือการดำเนินงานอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔.งานกฎหมายและคดี กิจกรรม งานกฎหมายและเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติราชการของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างเป็นถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติราชการ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล	การปฏิบัติราชการของข้าราชการปัจจุบัน มีความเสี่ยงต่อการถูกร้องเรียน การถูกดำเนินการทางวินัย ถูกฟ้องร้องคดีอาญาและคดีแพ่ง	กำกับติดตาม ควบคุม การปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษากฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ	ได้ติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำกับติดตามควบคุม การปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษากฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ	การปฏิบัติราชการของข้าราชการปัจจุบัน มีความเสี่ยงต่อการถูกร้องเรียน การถูกดำเนินการทางวินัย ถูกฟ้องร้องคดีอาญาและคดีแพ่ง	๑.พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๒.ให้ความรู้ คำปรึกษา เสนอแนะข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการต่อผู้บังคับบัญชา ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ทั้งก่อนเริ่มปฏิบัติงาน / ระหว่างปฏิบัติงาน / หลังปฏิบัติงาน	สำนักปลัด -๓๖๕ วัน (๓๐ ก.ย. ๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๕.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย/ภัยธรรมชาติ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้แผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และภัยธรรมชาติ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถปฏิบัติได้จริง เพื่อช่วยเหลือประชาชนจากภัยพิบัติต่างๆ ได้ทันทั่วทั้ง	มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี แต่ไม่มีการติดตามประเมินผลการทำงานเนื่องจากการทำงานต่อเนื่องจากการประสานงานภายในยังไม่ชัดเจน	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการจัดทำโครงการและการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแล รวมทั้งกำหนดให้จัดทำแผนดำเนินการประจำปี และมอบหมายให้มีการรายงานสรุปผลประจำเดือน/ปีตามความเหมาะสม	มีผู้ปฏิบัติงานหรือบุคคลากรงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ อุปกรณ์ใช้งานไม่พร้อมใช้งาน และมีไม่เพียงพอ	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง	สำนักปลัด -๓๖๕ วัน -(๓๐ ก.ย. ๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๖.งานส่งเสริมสุขภาพและ การสาธารณสุข กิจกรรม งานส่งเสริมสุขภาพและ การสาธารณสุข วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการ ส่งเสริมสุขภาพและการ ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	งานดำเนินการส่งเสริม สุขภาพและการสาธารณสุข อบต.หัวนา พบว่า การใช้งานอุปกรณ์และการ จัดหาอุปกรณ์ยังไม่ทั่วถึง เนื่องจากงบประมาณมีอยู่ จำกัด และไม่มีการขอหรือ เจ้าหน้าที่งานด้านสาธารณสุข รับผิดชอบโดยตรง	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดแผนการใช้จ่าย งบประมาณเท่าที่มีอยู่พร้อม ให้มีการตรวจสอบความ ถูกต้องพร้อมให้มีการตรวจ รับอุปกรณ์ให้ใช้งานได้ ก่อนส่งมอบ	การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	งานส่งเสริมสุขภาพและการ สาธารณสุข อบต.หัวนา พบว่าหน่วยงานขาดบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถใน งานสาธารณสุข และ งบประมาณในการจัดสรร เพียงพอ	มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ และ กำหนดตำแหน่ง เจ้า พนักงานสาธารณสุขไว้ ในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	สำนักปลัด -๓๖๕ วัน (๓๐ ก.ย. ๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๗.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีวัตถุประสงค์เพื่อรายงานการเงินครบถ้วน	การทำงานในระบบ e-laaas อาจลงข้อมูลไม่ครบถ้วน	มีการสุ่มตรวจงบการเงิน การพิสูจน์ยอดเงินฝาก ธนาคาร การตั้งหนี้ การเช็คข้อมูลแยกประเภทอยู่เป็นประจำ	ขั้นตอนการปฏิบัติงานชัดเจน มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและมีการตรวจสอบอยู่เสมอ ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินมีความถูกต้องเพียงพอ	รายงานการเงินในระบบอาจมีข้อผิดพลาดตรงกันบ้าง เนื่องจาก มีการแยกทำฎีกาและแยกตั้งหนี้ อาจใช้ข้อบัญชีที่ใกล้เคียง	เพิ่มการตรวจสอบระบบก่อนปิดงบบรรจุเดือน ละหากพบรายการไม่ถูกต้อง ทำการแก้ไขทันที	นักวิชาการ เงินและบัญชี (๓๐ ก.ย.๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๘.กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีวัตถุประสงค์เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและ การบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การเบิกจ่ายไม่ทันเวลา (ขั้นตอน หรือการลงนามอนุมัติ)	- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน - ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความรัดกุม - มีระบบเอกสารและการอนุมัติ - ข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม - กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- มีระเบียบจำนวนมากส่งผลให้บุคลากรอาจตีความผิดพลาดและเข้าใจคลาดเคลื่อน - การตรวจสอบเอกสารยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกประเภทการเบิกจ่าย - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ - ผู้ตรวจเอกสาร ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน - ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงาน	● ด้านการดำเนินงาน (Operation) = O ลำช้า ผิดพลาด ต้นทุนสูง ● ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance) = C ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ	- ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย และ Update ตลอดเวลาเนื่องจากหน่วยงานกำกับดูแลมีการออกข้อบังคับเพิ่มเติม - จัดทำทะเบียนคุม - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	ผู้อำนวยการกองคลัง และ นักวิชาการบัญชี (๓๐ ก.ย.๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๙. กิจกรรม งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ให้ได้ตาม ข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง และบริหารจัดการเป็นไปตาม ระเบียบและโปร่งใส ใช้ อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่ อย่างประหยัดและคุ้มค่า ที่สุด	๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่ เพียงพอ จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนว ต่างๆต้องใช้บุคลากร อย่าง น้อย ๔ คน ๒.เครื่องมือเครื่องใช้ในการ ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น เครื่องวัดระดับ	๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับ การ สำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ และบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบ	๑.เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ด้าน กฎหมาย/ระเบียบและความ ชำนาญงาน ๒.ขาดแคลนเครื่องมือที่ทันสมัย	๑.กฎหมายระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดต้อง หมั่นหาความรู้เพิ่มเติม ๒.เครื่องมือยังล้าสมัยอยู่	๑.ส่งเจ้าหน้าที่อบรมฯ ๒.จัดหาเครื่องมือ อุปกรณ์ทันสมัย	กองช่าง ๓๐ ก.ย ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑๐.กิจกรรม งานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมอาคารได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้างและไปตามระเบียบและไปโรงใส่ รวมถึงใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา เสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบการจ้างก่อนการใช้งานทุกครั้ง ๒.ให้โบสแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจและจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน	๑.การก่อสร้างงานโครงการเป็นไปตามระเบียบแบบแผนที่กำหนด ๒.เจ้าหน้าที่ได้รับค่าตอบแทนในการควบคุมงานตามสมควร	ราคาวัสดุอุปกรณ์ในการก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงแปรผันอยู่ตลอดเวลา	ในการจัดทำราคากลางงานก่อสร้างต้องทำตามระเบียบหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลาง	กองช่าง ๓๐ ก.ย ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑๑. ภารกิจตามการปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความสามารถและเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ปฏิบัติงานด้านพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่กองการศึกษาฯ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ความสามารถ ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. พ.ร.บ. การบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องจากสื่ออินเทอร์เน็ต คู่มือมีความรู้ด้านการพัสดุ ๓. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุ	๑. เจ้าหน้าที่กองการศึกษาฯ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรม ๒. ผู้บังคับบัญชาควบคุมตรวจทานให้ละเอียดรอบคอบ ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมตามพรบ. การบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑๒. กิจกรรม อัตรากำลังไม่ เพียงพอต่อการตรวจสอบทุก ภารกิจขององค์กร บุคลากร ขาดความรู้ความเข้าใจใน การทำงาน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในดำเนินการ ตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการจัดทำ แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่ม ศักยภาพของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ให้มี ความรู้ความเข้าใจใน กระบวนการตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลด	(๑) ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจของ องค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความ ยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและ ความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือ ในแต่ละกิจกรรมเพื่อ ประมวลผลและรายงานผล การตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	(๑) ขออนุมัติจัดทำ แผนการตรวจสอบประจำปี ให้มีปริมาณงานที่เหมาะสม กับบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำปริมาณงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอผู้บริหารทราบ เกี่ยวกับปัญหาการ ปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน (๓) หน่วยตรวจสอบ ภายใน จัดบริการรับปรึกษา ปัญหาในด้านระเบียบและ กฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น. เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานและลดความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน ของหน่วย รับตรวจ	การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการ แก้ปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้น ไปพลางก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่ สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ อย่างแท้จริงและถาวร - ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูง เห็นควรกำหนดการปรับปรุงการ ควบคุมภายในในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป	(๑) ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและทุกภารกิจของ องค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความ ยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและ ความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือ ในแต่ละกิจกรรมเพื่อ ประมวลผลและรายงานผล การตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	(๑) ปรับแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้ ปริมาณงานที่เหมาะสม กับอัตรากำลังที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับ ปรึกษาปัญหาในด้าน ระเบียบและกฎหมายใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจในวันทำการ เวลา ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น. เพื่อ ลดข้อผิดพลาดและลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับ ตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหา คู่มือเพื่อสรุปเป็น แนวทางและขั้นตอนใน การปฏิบัติงาน เพื่อลด ระยะเวลาและลด ขั้นตอนในการตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ ก.ย ๒๕๖๖

ข้อผิดพลาดและความเสี่ยง ในการทำงานได้อย่าง เหมาะสม ๓. เพื่อพิจารณาจัดสรร อัตรากำลังทดแทนให้หน่วย ตรวจสอบภายใน ในกรณีผู้ ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรือ ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรือ อยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การ ตรวจสอบภายในเป็นไปตาม แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติ					ในแต่ละเรื่องให้ขอลง และทันต่อเวลา (๔) เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มความรู ความเข้าใจ ทักษะใน การทำงานของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน
--	--	--	--	--	---

ชื่อผู้รายงาน.....

(นาย นนทศักดิ์ สุดจิตร)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา
วันที่ 26 ธ.ค. 2566

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองคํการบริหารส่วนตำบลหัวนา

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวนามีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ สำนักงานปลัด

- กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การจัดทำงานทั่วไป งานบันทึกข้อมูล การจัดทำรายงาน ยังไม่มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี การปฏิบัติงานเป็นไปตามเหตุการณ์ปัจจุบัน/เฉพาะหน้า
- กิจกรรมงานงบประมาณ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การควบคุมงบประมาณ จัดทำข้อบัญญัติ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและการโอนเพิ่มลดในระบบบัญชีระบบ e-LAAS งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรเพิ่มเติมบางรายการยังไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบให้ครบถ้วนอาจเบิกจ่ายล่าช้า
- กิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การวางแผนด้านอัตราากำลังเกี่ยวกับการสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรในหน่วยงานไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม หรือสอดคล้องกับนโยบาย
- กิจกรรมงานกฎหมายและคดี ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ งานกฎหมายและเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย เสี่ยงต่อการถูกร้องเรียน ถูกฟ้องร้องคดีอาญาและคดีแพ่ง
- กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานแต่ไม่มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน เนื่องจากการประสานงานภายในที่ไม่ชัดเจน ผู้ปฏิบัติงานและอุปกรณ์ด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอและไม่พร้อมในการใช้งาน
- กิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุข ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การจัดสรรหาอุปกรณ์และการใช้งานอุปกรณ์ ยังไม่เพียงพอเนื่องจากงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดและไม่มีข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่งานด้านสาธารณสุขรับผิดชอบโดยตรง

๑.๒ กองคลัง

- กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การทำงานในระบบ e-LAAS อาจลงข้อมูลไม่ครบถ้วนรายงานการเงินในระบบอาจมีข้อผิดพลาดที่ไม่ตรงกัน เนื่องจากการแยกทำฎีกาและตั้งหนี้ อาจใช้ข้อบัญชีที่ใกล้เคียง การตรวจสอบเอกสารยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกประเภทการเบิกจ่าย บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจเอกสาร ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชีเป็นบุคคลเดียวกัน

๑.๓ กองช่าง

- กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ซึ่งต้องใช้บุคลากรไม่น้อยกว่า ๔ คน เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น เครื่องมือสำรวจพื้นที่

- กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึงและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐานหรือข้อกำหนด

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑.๕ หน่วยตรวจสอบ

- กิจกรรมอัตรากำลังไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการทำงาน ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กร ไม่สามารถตรวจสอบได้ทุกภารกิจขององค์กร และกระบวนการตรวจสอบมีความซับซ้อนต้องวิเคราะห์สภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ สำนักปลัด

- กิจกรรมงานบริหารงานทั่วไป การปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานและให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

- กิจกรรมงานงบประมาณ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานและให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง ควบคุมดูแลให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAs ได้อย่างถูกต้อง

- กิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานและให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง

- กิจกรรมงานกฎหมายและคดี การปรับปรุงการควบคุมภายใน พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ให้ความรู้ คำปรึกษา เสนอแนะข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการให้ถูกระเบียบ

- กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปรับปรุงการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี การประสานงาน การจัดทำโครงการ การควบคุมและจัดให้มีการติดตามผลการดำเนินงาน

- กิจกรรมงานส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุข การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสมและเพียงพอ กำหนดตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุขไว้ในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒.๒ กองคลัง

- กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การปรับปรุงการควบคุมภายใน เพิ่มการตรวจสอบระบบก่อนปิดงบประจำเดือน และหากพบรายการไม่ถูกต้องทำการแก้ไขทันที ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายและ Update ตลอดเวลาเนื่องจากหน่วยงานกำกับดูแลมีการออกข้อบังคับเพิ่มเติม จัดทำทะเบียนคุม และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

๒.๓ กองช่าง

- กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง จัดหาเครื่องมืออุปกรณ์ที่ทันสมัยให้เพียงพอต่อการใช้งาน

- กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง การปรับปรุงการควบคุมภายใน ในการจัดทำราคากลางงานก่อสร้างต้องทำตามระเบียบหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลาง

๒.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรม และผู้บังคับบัญชาควบคุมตรวจทานให้ละเอียดรอบคอบ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมตาม พ.ร.บ.การบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒.๕ หน่วยตรวจสอบ

- กิจกรรมอัตรากำลังไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร การปรับปรุงการควบคุมภายใน บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการทำงาน ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้ปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลัง จัดให้คำปรึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในเวลาทำการเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน จัดทำคู่มือสรุปขั้นตอนในการตรวจสอบ และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในการทำงานตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางดอกไม้ จันทร์ถาวร)

นักวิชาการเกษตรชำนาญการรักษาราชการแทน
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา
วันที่ 26 ธ.ค. 2566

ภาคผนวก

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยง อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม ๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปลัด อบต. ห้วยนา ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ คือ ๑ กิจกรรมร่วมแสดงเจตจำนงต่อต้านการทุจริต พนักงานทุกคนมีจิตสำนึกในการปฏิบัติงานและระมัดระวังไม่กระทำผิดระเบียบฯ มากยิ่งขึ้นและทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนาได้คะแนน ITA ระดับดีเยี่ยม ๘๙ คะแนน อย่างไรก็ตาม ด้วยมีการเปลี่ยนแปลง ระเบียบหนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทางในการปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติม ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ ๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป ๑.๒ งานงบประมาณ ๑.๓ งานการเจ้าหน้าที่ ๑.๔ งานกฎหมายและคดี ๑.๕ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.๖ งานส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุข มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วน งานป้องกันฯ งานการเกษตร และงานรักษาความสะอาดการขนถ่ายขยะและสิ่งปฏิกูล ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๕. กิจกรรมการติดตามผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.หัวนา รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร -ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นายสัญญา สารีการ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่.....2.6 พ.ย. 2566.....

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
๑. งานบริหารงานทั่วไป กิจกรรม การจัดทำงานทั่วไป งานบันทึกข้อมูล การจัดทำรายงาน วัตถุประสงค์ เพื่อการดำเนินงานภายในสำนักงานไปด้วยความเรียบร้อย	งานบริหารงานทั่วไป อบต.หัวนา ยังไม่มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี การปฏิบัติงานเป็นไปตามเหตุการณ์ปัจจุบัน/เฉพาะหน้า การรายงานยังไม่มี การสรุปผลการดำเนินงาน ทำให้การประเมินผลและการกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหายังไม่ครอบคลุม	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี กำหนดให้รายงานปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานทันทีที่มีปัญหาเกิดขึ้น เพื่อจะได้หาวิธีการแก้ปัญหาอย่างทันท่วงที	งานบริหารงานทั่วไป อบต.หัวนา มีการกำหนดแนวทางการทำงาน ปฏิบัติงานเป็นไปตามเหตุการณ์ปัจจุบัน/เฉพาะหน้า	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่ยังไม่มีความรู้เพียงพอ เนื่องจากปัจจุบันมีข้อมูลหมายและระเบียบเปลี่ยนแปลงไป และงานที่ต้องใช้ความรู้เกี่ยวกับงานสารสนเทศ ซึ่งทำให้การทำงานเกิดข้อผิดพลาดได้	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานและให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	-สำนักปลัด -๓๖๕ วัน (๓๐ ก.ย. ๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
๒.งานงบประมาณ กิจกรรม ควบคุมงบประมาณ จัดทำ ข้อบัญญัติ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำ งบประมาณถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน	การจัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปีและการ โอนเพิ่มลดในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานรวมทั้ง มีและควบคุมและติดตาม ในระดับหนึ่ง	ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มี การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-LAAS ได้อย่าง ถูกต้อง	งบประมาณ ที่ได้รับการ จัดสรรเพิ่มเติมบางรายการ ยังไม่ได้นำบันทึกข้อมูลในระบบให้ ครบถ้วนอาจเบิกจ่ายล่าช้า	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานและ ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ทักษะในการปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	-สำนักปลัด -กองคลัง -๓๖๕ วัน (๓๐ ก.ย. ๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ
๓.งานการเจ้าหน้าที่ กิจกรรม การบรรจุแต่งตั้ง รับ-ให้โอน การต่อสัญญาจ้าง การ วางแผนบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติราชการของ พนักงานส่วนตำบลและ พนักงานจ้างเป็นถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติราชการ และให้บริการ ประชาชนมากยิ่งขึ้น	๑.การวางแผนด้าน อัตรากำลังเกี่ยวกับการสรร หา บรรจุ และแต่งตั้ง บุคลากรในหน่วยงานไม่ เหมาะสมหรือไม่สอดคล้อง กับนโยบาย ๒.ไม่มีการกำหนดแผน อัตรากำลังเพื่อรองรับการ เปลี่ยนแปลง	๑.วิเคราะห์แผนการบริหาร ทรัพยากรบุคคลกับนโยบาย รวมทั้งทบทวนและวางแผน ด้านอัตรากำลังให้สอดคล้อง กัน ๒. กำหนดหลักเกณฑ์และ แผนอัตรากำลังสำรองเพื่อ รองรับการเปลี่ยนแปลง ๓. กำหนดหลักเกณฑ์และ มาตรการในการสรรหา บรรจุ และแต่งตั้งบุคลากร ในหน่วยงานให้ชัดเจนและ เปิดเผย ๔. จัดให้มีระบบสารสนเทศ ด้านบุคลากรของหน่วยงาน ที่ถูกต้อง	ได้ติดตามผลการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน โดยกำกับติดตาม ควบคุม การปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องศึกษากฎ ระเบียบที่ เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ	การปฏิบัติราชการของ ข้าราชการปัจจุบัน บางตำแหน่ง ต้องรับผิดชอบงานอื่นด้วย เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ประจำ ตำแหน่งนั้นๆ	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานและ ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง	สำนักปลัด -๓๖๕ วัน (๓๐ ก.ย.๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔.งานกฎหมายและคดี กิจกรรม งานกฎหมายและเรื่อง ร้องเรียน ร้องทุกข์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติตาม ของพนักงานส่วนตำบลและ พนักงานจ้างเป็นถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติตาม เป็นไปตาม หลักธรรมาภิบาล	การปฏิบัติตามการของ ข้าราชการปัจจุบัน มีความ เสี่ยงต่อการถูกร้องเรียน การถูกดำเนินการทางวินัย ถูกฟ้องร้องคดีอาญาและคดี แพ่ง	กำกับติดตาม ควบคุม การปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องศึกษากฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่าง รอบคอบ	ได้ติดตามผลการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน โดยกำกับติดตาม ควบคุม การปฏิบัติงานให้ เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องศึกษากฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ	การปฏิบัติตามการของ ข้าราชการปัจจุบัน มีความ เสี่ยงต่อการถูกร้องเรียน การถูกดำเนินการทางวินัย ถูกฟ้องร้องคดีอาญาและคดี แพ่ง	๑.พัฒนาบุคลากร อย่างต่อเนื่อง ๒.ให้ความรู้ คำปรึกษา เสนอแนะ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติตามการ ต่อสู้บังคับบัญชา ข้าราชการครูและ บุคลากรทางการศึกษา ทั้งก่อนเริ่มปฏิบัติงาน / ระหว่างปฏิบัติงาน/ หลังปฏิบัติงาน	สำนักปลัด -๓๖๕ วัน (๓๐ ก.ย. ๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๕.งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย/ภัยธรรมชาติ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้แผนการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย และภัย ธรรมชาติ มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล สามารถปฏิบัติได้ จริง เพื่อช่วยเหลือประชาชน จากภัยพิบัติต่างๆ ได้ทันทั่วทั้ง	มีการจัดทำแผนปฏิบัติงาน ประจำปี แต่ไม่มีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงาน เนื่องจากการประสานงาน ภายในยังไม่ชัดเจน	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ จัดทำโครงการและการ ประสานงานกับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแล รวมทั้งกำหนดให้จัดทำแผน ดำเนินการประจำปี และ มอบหมายให้มีการรายงานสรุปผล ประจำเดือน/ปีตามความ เหมาะสม	มีผู้ปฏิบัติงานหรือบุคลากร งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยไม่เพียงพอ และ อุปกรณ์ใช้งานไม่พร้อมใช้งาน และมีไม่เพียงพอ	การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุม และติดตามในระดับหนึ่ง	สำนักปลัด -๓๖๕ วัน -(๓๐ ก.ย. ๖๖)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเลื่อง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๖.งานส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุข กิจกรรม งานส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุข วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุขเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	งานดำเนินการส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุข พบว่า การใช้งานอุปกรณ์และการจัดหาอุปกรณ์ยังไม่ทั่วถึง เนื่องจากงบประมาณมีอยู่จำกัด และไม่มีข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ทางด้านสาธารณสุขรับผิดชอบโดยตรง	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดแผนการใช้จ่ายงบประมาณเท่าที่มีอยู่พร้อมให้มีการตรวจสอบความถูกต้องพร้อมให้มีการตรวจรับอุปกรณ์ให้ใช้งานได้ก่อนส่งมอบ	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	งานส่งเสริมสุขภาพและการสาธารณสุข พบว่า หน่วยงานขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในงานสาธารณสุข และการประมาณในการจัดสรรเพียงพอ	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ และกำหนดตำแหน่งเจ้าหน้าที่สาธารณสุขไว้ในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	สำนักงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ

ลายมือชื่อ.....

(นายสัญญา สาริการ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา
วันที่ 26 พ.ย. 2566

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และงานพัสดุ และงานบริหารทั่วไป โดยมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ มีการส่งเสริมบุคลากรให้ได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร ละมีการประเมินผลอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๒ มีการส่งเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ

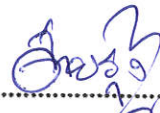
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัตถุประสงค์ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเนื่องจากผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษีส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้จัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบถ้วนทุกราย ๓.๓.๓ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓.๓.๔ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบถ้วนทุกราย
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวสายรุ้ง วั่งคำแหง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2566

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (3)	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มี อยู่ (5)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการ ควบคุม (8)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (9)
กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ รายงานการเงินครบถ้วน	การทำงานใน ระบบ e-laas อาจลงข้อมูลไม่ ครบถ้วน	มีการสุ่มตรวจงบ การเงิน การพิสูจน์ ยอดเงินฝากธนาคาร การตั้งหนี้ การเช็ค ข้อมูลแยกประเภทอยู่ เป็นประจำ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ชัดเจน มีเอกสาร ประกอบการทำงานที่ บัญชีและการ ตรวจสอบอยู่เสมอ ทำ ให้อยู่ในใจอย่าง สมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินมี ความถูกต้องเพียงพอ	รายงานการเงินในระบบ อาจมีข้อผิดพลาดที่ ตรงกันบ้าง เนื่องจาก การแยกทำฎีกาและ แยกตั้งหนี้ อาจใช้ข้อ บัญชีที่ใกล้เคียง	เพิ่มการตรวจสอบ ระบบก่อนปิดงบ ประจำเดือน ละหาก พบรายการไม่ถูกต้องทำ การแก้ไขทันที	นักวิชาการเงิน และบัญชี

กิจกรรม ด้านงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการ บันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไป ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การเบิกจ่ายไม่ ทันเวลา (ขึ้นตอน หรือการลงนาม อนุมัติ)	- ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน - การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน - ขั้นตอนการปฏิบัติงานมี ความรัดกุม - มีระบบเอกสารและการ อนุมัติ - ข้อบัญญัติ เรื่องงบ ประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม - กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- มีระเบียบจำนวนมาก ส่งผลให้บุคลากรอาจ ตีความผิดพลาด และเข้าใจ คลาดเคลื่อน - การตรวจสอบเอกสาร ยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ทุกประเภทการเบิกจ่าย - บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชีไม่ เพียงพอ ผู้ตรวจเอกสาร ผู้ จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคล คนเดียวกัน - ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงาน	● ด้านการดำเนินงาน (Operation) = O ลาขาดผิดพลาด ต้นทุนสูง ● ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance) = C ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ	- ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย และ Update ตลอดเวลาเนื่องจากหน่วยงานกำกับดูแลมีการออกของบังคับเพิ่มเติม - จัดทำทะเบียนคุม - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	ผู้อำนวยการกองคลัง และ ผู้อำนวยการกองคลัง
--	--	--	---	---	---	--

ผู้รายงาน.....
(นางสาวสายรุ้ง วิศาแห่ง)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 15 ธ.ค. 2566

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน ๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง	<u>กองช่าง</u> กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ กองช่าง ในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง , กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง ๑. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ ๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑. จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการ การตรวจการจ้างก่อนการใช้งานทุกครั้ง ๒. การใช้กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน ให้มีความชัดเจน โดยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน โดยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กรรมการติดตามผล กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้อำนวยการกองช่าง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน , ผู้อำนวยการกองช่าง และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา	

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๒ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

กองช่าง

กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนวต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากรอย่างน้อย ๔ คน

๒. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ

๓. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

๒. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบ

ก่อสร้าง



(นายวสันต์ สิงขรณ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตาม ระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่องมือ เท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่า มากที่สุด	๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมี ไม่เพียงพอ จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนว ต่างจะต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน ๒.เครื่องมือเครื่องใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ	๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับ การ สำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ และบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบ	๑.เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ด้าน กฎหมาย/ระเบียบ และความชำนาญ งาน ๒.ขาดแคลน เครื่องมือที่ทันสมัย	๑.กฎหมาย ระเบียบมี การ เปลี่ยนแปลง อยู่ตลอด ต้องหมั่นหา ความรู้ เพิ่มเติม ๒.เครื่องมือ ยังล้าสมัยอยู่	๑.ส่งเจ้าหน้าที่อบรมฯ ๒.จัดหาเครื่องมือ อุปกรณ์ทันสมัย	กองช่าง (๓๐ ก.ย. ๖๖)

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู

รายงานการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไปตามระเบียบ และโปรงใส รวมถึงใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่ อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุ ก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตาม มาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของ แบบก่อสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงสร้างอาจดูแลไม่ทั่วถึง จึงทำ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลห้วย นาเสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.จัดให้มีการตรวจสอบ วัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการ เห็นชอบจากคณะ กรรมการตรวจสอบการจ้าง ก่อนการใช้งานทุกครั้ง ๒.ให้โปรงใสแก่เจ้าหน้าที่ผู้ ปฏิบัติงานเพื่อเป็นการ สร้างแรงจูงใจและ จิตสำนึกที่ดีในการ ปฏิบัติงาน	๑.การก่อสร้าง งานโครงการ เป็นไปตาม ระเบียบแบบ แปลนที่ กำหนด ๒.เจ้าหน้าที่ ได้รับ ค่าตอบแทน ในการควบคุม งานตาม สมควร	ราคาวัสดุ อุปกรณ์ใน การ ก่อสร้างมี การ เปลี่ยนแป ลง แปรผัน อยู่ ตลอดเวลา	ในการจัดทำราคา กลางงานก่อสร้าง ต้องทำตามระเบียบ หลักเกณฑ์การ กำหนดราคากลาง	กองช่าง (๓๐ ก.ย. ๖๖)

ลงชื่อ



(นายวสันต์ สิงขรณ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

30 ต.ค. 2566

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์๔.การพัฒนาต้นแบบโครงสร้างพื้นฐาน

โครงการ/กิจกรรม ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก

วัตถุประสงค์...เพื่อแก้ไขปัญหาความขนส่ง และขนส่งสินค้าทางภาค

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รพ.สภากลางทองถิ่น นก.ถ.๖๗๐๐๑ สายบ้านหนองแสง ตำบลห้วยนา -บ้านหนองแก ตำบลหนองแก

อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู แลแล้วเสร็จตามแบบรูปารายการตามสัญญา จำนวน ๑ สายทางภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสียหาย (๔)	ประเภทของความเสียหาย (๕)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยง หัวข้อ “การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ เสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของ การดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัดของแต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ใส่สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภท ของ ความเสียหาย (S-O-R-C)	๒	๕	๒๐	สูง
โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๔	ก่อสร้างถนนคอนกรีต เสริมเหล็ก รหัสทางหลวง ท้องถิ่น นก.ถ.๖๗๐๐๑ สายบ้านหนองแสง ตำบล หัวนา –บ้านหนองแก ตำบลหนองแก อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู แล้ว เสร็จตามแบบรูปรายการ ตามสัญญา จำนวน ๑ สายทางภายใน งบประมาณ ๒๕๖๕	การก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสทางหลวงท้องถิ่น นก.ถ.๖๗๐๐๑ สาย บ้านหนองแสง ตำบล หัวนา –บ้านหนองแก ตำบลหนองแก อำเภอเมือง หนองบัวลำภู จังหวัด หนองบัวลำภู ไม่ เป็นไปตามมาตรฐานที่ องค์การบริหารส่วน ตำบลหัวนา กำหนด	๑.ผู้รับเหมาใช้วัสดุหรือดำเนินการ ก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ ที่กำหนด ๒.ผู้รับเหมาก่อสร้างมั่งน้นผลกำไร มากเกินไปทำให้งานที่ทำได้ต้องได้รับการ แก้ไขให้ได้มาตรฐานงานช่าง ๓.คณะกรรมการตรวจรับไม่บริหาร สัญญาตามอำนาจหน้าที่เนื่องจากขาด ความรู้ความเข้าใจในการบริหาร สัญญา ๔.ช่างควบคุมงานก่อสร้างมี อัตราค่าจ้างไม่เพียงพอกับปริมาณงาน ที่ต้องควบคุมการก่อสร้าง	S O C	๒	๕	๒๐	สูง

ลงชื่อ.....


(นายวสันต์ สิงห์ธรรม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วัน.....๓๐.....เดือน.....กันยายน..พ.ศ..๒๕๖๖.....

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

แบบ RM-๒
 ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่..การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน
 โครงการ/กิจกรรม..ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๔
 วัตถุประสงค์..เพื่อแก้ไขปัญหาคมนาคมขนส่ง และขนส่งสินค้าทางการเกษตร
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสทางหลวงท้องถิ่น นก.ถ.๖๗๐๑๑ สายบ้านหนองแสง ตำบลหัวนา -บ้านหนองแก ตำบลหนองแก
 อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู แล้วเสร็จตามแบบบูรณาการตามสัญญา จำนวน ๑ สายทางภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕
 ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ...กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหารความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับความรุนแรง (๖)	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง (๗)				
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๔	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสทางหลวงท้องถิ่น นก.ถ.๖๗๐๑๑ สายบ้านหนองแสง ตำบลหัวนา -บ้านหนองแก อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู	๑.ผู้รับเหมาใช้วัสดุหรือดำเนินการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด ๒.ผู้รับเหมาก่อสร้างมุ่งเน้นผลกำไรมากเกินไปทำให้งานที่ทำได้ต้องได้รับการแก้ไขให้ได้มาตรฐานงานช่าง ๓.คณะกรรมการตรวจรับไม่บริหารสัญญาตามอำนาจหน้าที่เนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารสัญญา ๔.ช่างควบคุมงานก่อสร้างมีอัตราค่าจ้างไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องควบคุมการก่อสร้าง	๒	๕	๒๐	๔	การควบคุม	๑.คณะกรรมการตรวจการจ้างต้องบริหารสัญญาให้เป็นการตามอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดเพื่อควบคุมผู้รับจ้างให้ปฏิบัติงานในถูกต้องเป็นไปตามรูปแบบรายการและสัญญา ๒.สรรหาบุคคลากรด้านช่างเพิ่มให้เพียงพอต่อปริมาณงานที่ต้องควบคุม	กองช่าง (๑๐)	๕,๖๒๕,๐๐๐ (๑๑)



ลงชื่อ.....

(นายสันต์ สิงห์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วัน...๓๐...เดือน...กันยายน..พ.ศ.๒๕๖๖.....

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ประเภทประมาณ ๒๕๖๖

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์..การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

โครงการ/กิจกรรม..ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๔

วัตถุประสงค์..เพื่อแก้ไขปัญหาความขนส่ง และขนส่งสินค้าทางการเกษตร

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รพ.สหภาพหลวงทองถิ่น นก.ถ.๖๗๐๐๑ สายบ้านหนองแสง ตำบลห้วยนา -บ้านหนองแก ตำบลหนองแก

อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู แล้วเสร็จตามแบบบูรณาการตามสัญญา จำนวน ๑ สายทางภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ...กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา

ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา (๕)				ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง (๓)				
				Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		คงอยู่		ความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นใหม่		
(๑)	(๒)	มาตรการควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง (๔)					(๖)	หมดไป	ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้		
การก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กใหม่เป็นไปตามมาตรฐานที่องค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา กำหนด	๑.ผู้รับเหมาใช้วัสดุหรือดำเนินการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด ๒.ผู้รับเหมาก่อสร้างมุ่งเน้นผลกำไรมากเกินไปทำให้งานที่ทำได้ต้องได้รับการแก้ไขให้ได้มาตรฐานงานช่าง ๓.คณะกรรมการตรวจรับไม่บริหารสัญญาตามอำนาจหน้าที่เนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารสัญญา ๔.ช่างควบคุมงานก่อสร้างมีอัตราค่าจ้างไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องควบคุมการก่อสร้าง	การควบคุม	๑.คณะกรรมการตรวจการจ้างต้องบริหารสัญญาให้เป็นตามอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดเพื่อควบคุมผู้รับจ้างให้ปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามรูปแบบรายการและสัญญา ๒.สรรหาบุคลากรด้านช่างเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อปริมาณงานที่ต้องควบคุม					กองช่าง	สถานะ: ปัญหาและอุปสรรค: แนวทางแก้ไข: หมายเหตุ:				ไม่มี



ลงชื่อ.....

(นายวสันต์ สิงขรณ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วัน.....๓๐.....เดือน.....กันยายน..พ.ศ...๒๕๖๖.....

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองการศึกษาฯ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมสภาพแวดล้อมภายใน ๑) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุ จึงแต่งตั้งให้ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็กรับผิดชอบงานเกี่ยวกับพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒) อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นตามมาตรฐาน ๓) อาคารสถานที่ยังแยกห้องเรียนไม่ชัดเจน ๔) การป้องกันโรคติดต่อของเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในช่วงจัดกิจกรรมแปร่งฟัน ๕) ความปลอดภัยของรั้วรอบศูนย์พัฒนาเด็กชำรุด ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑) ครู/ผู้ดูแลเด็ก(ทักษะ) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องปฏิบัติงานหลายอย่างจึงอาจจะเกิดความผิดพลาดได้ ๒) ครูมีความเสี่ยงต่อการทำงานผิดพลาดเกี่ยวกับการเงินบัญชี พัสดุได้ ๓) เด็กได้รับการส่งเสริมพัฒนาการไม่เต็มที่เพราะห้องเรียนไม่สามารถแยกช่วงอายุของเด็กได้ ๔) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นสถานที่ที่เด็กอยู่รวมกันเป็นจำนวนมากทำให้เสี่ยงต่อการแพร่กระจายของโรคติดต่อได้ ๓.กิจกรรมควบคุม ๑) มีคำสั่งการมอบหมายการปฏิบัติงานเพื่อให้มีผู้รับผิดชอบงานที่ชัดเจน ๒) จัดทำเอกสารบันทึกข้อความเสนอผู้บริหารปรับปรุงสถานที่ให้เป็นสัดส่วน ๓) ครู/ผู้ดูแลเด็ก(ทักษะ) ได้รับการฝึกอบรมในการปฏิบัติงานต่อหน้าที่ที่รับผิดชอบ ๔) ครู/ผู้ดูแลเด็ก(ทักษะ) มีการควบคุมดูแลสุขภาพเด็กอย่างชัดเจน	ผลการประเมิน กองการศึกษาแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน ได้แก่ ๑) งานบริหารการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒) งานเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓) งานบริหารทั่วไป ข้อเสนอ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่จำนวน ๒ กิจกรรม ๑) อาคารสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานทำให้ไม่มีห้องเรียนที่แยกชัดเจน จึงจำเป็นต้องมีอาคารเรียนที่ได้มาตรฐาน ๒) โรคติดต่อมือ เท้า ปาก เป็นโรคติดต่อที่สามารถแพร่กระจายได้รวดเร็วในเด็กเล็กซึ่งอยู่รวมกันเป็นจำนวนมากและมีความต้านทานโรคต่ำ จึงจำเป็นต้องวางแผนและเตรียมความพร้อม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑) การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตของหน่วยงานในการศึกษาค้นคว้าระเบียบต่างๆ เพื่อให้ในการปฏิบัติงาน ๒) การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์เพื่อปรึกษาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ ๓) ให้ครูและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมเพื่อได้รับความรู้เกี่ยวกับโรคติดต่อต่างๆ ของเด็ก ๕. วิธีการติดตามและประเมินผล ๑) ติดตามและประเมินผลจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโดยการควบคุม ดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ๒) ตั้งงบประมาณปรับปรุงซ่อมแซมและติดต่อเติมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีสถานที่ในการจัดกิจกรรมอย่างเหมาะสมและเพียงพอ	

ลายมือชื่อ.....

(นางพัชราพร ศรีจันทร์)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๒๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง ความเสียหาย	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ความเสียหาย	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา ๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านพัฒนา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความสามารถ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านพัฒนา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา สามารถพัฒนาคุณภาพ ผู้เรียนและบุคลากร ให้มีความรู้ความสามารถ และปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ ตามแผนพัฒนาการศึกษา ของจังหวัดบุรีรัมย์ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่กอง การศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กขาดความรู้ ความสามารถ ความ เข้าใจและทักษะใน การปฏิบัติงานด้าน พัฒนา	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการ นำเงินรายได้ของสถานศึกษา ไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๓. พ.ร.บ. การบริหารงาน บุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมาย ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ งานพัสดุโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้องจากสื่อ อินเทอร์เน็ต คู่มือ หนังสือที่เกี่ยวข้องหรือ สอบถามผู้มีความรู้ด้าน การพัสดุ ๓. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้ ถูกต้องตามระเบียบว่าด้วย การพัสดุ	๑. เจ้าหน้าที่กอง การศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กขาด ความรู้ ความสามารถ ความ เข้าใจและทักษะใน การปฏิบัติงานด้านพัสดุ	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับ การอบรม ๒. ผู้บังคับบัญชาควบคุม ตรวจสอบให้ละเอียด รอบคอบ ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมตามพรบ. การ บริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ และ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ

(นางพัชราพร ศรีจันทร์)
ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ ศึกษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๒๓ เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ (๒) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก (๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่ในภารกิจอื่นๆ เพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี ๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง เรื่อง อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม จุดแข็ง หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมีจริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ จุดอ่อน หน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจโครงสร้างบทบาทหน้าที่มักได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบและทำแผนตรวจสอบล่าช้า ส่งผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบในกระบวนการงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ ๒. การประเมินความเสี่ยง จุดแข็ง หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายก และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวนาชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ จุดอ่อน กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสารประกอบการตรวจสอบ และชี้แจงผลการตรวจสอบล่าช้า รวมถึงเอกสารสำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาวล่าช้าตามไปด้วย กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบที่กำหนดไว้ ตามแผน เนื่องจากขาดอัตรากำลัง และปริมาณงานในมือมีมากเกินอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียว

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) ใช้หนังสือในการติดต่อสื่อสารเพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอ กับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในปีงบประมาณต่อไป (๒) จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และเก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหาแล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด ต่อไป (๔) ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งานเงินทรัพย์สิน คน เอกสาร ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วน ครบถ้วนและเสนอนายกลงนามเห็นชอบในกฎบัตรทุกปีและแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ (๕) ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (www.dla.go.th) และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร ดังแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการ	๓.กิจกรรมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยรับตรวจในองค์กร ให้ความร่วมมือกับการตรวจสอบในระดับดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้รับทราบ <u>จุดอ่อน</u> การควบคุมยังไม่เพียงพอ สำนัก/กอง ที่ไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้แจ้งเวียนกฎบัตรให้ทราบ ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร <u>จุดแข็ง</u> มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผล การตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจสื่อสารกับหน่วยรับตรวจ <u>จุดอ่อน</u> อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ หรือมีจำกัด และขาดทีมงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๖) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดีส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๕. กิจกรรมการติดตามผล กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ กับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กรจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ติดตามประเมินผลมาถึงรอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม แต่ความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่หมดไป เพื่อไม่ให้ระดับความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณถัดไปของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป	

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า

๑.กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ติดตามประเมินผลความเสี่ยงมาถึงสิ้นรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ แต่ความเสี่ยงนี้จะไม่หมดไปจากหน่วยตรวจสอบภายใน แต่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม ครบถ้วนแล้ว เพื่อนำไปควบคุมและติดตามประเมินผลต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป

ลายมือชื่อ



(นางดอกไม้ จันทร์ถาวร)

ตำแหน่ง นักวิชาการเกษตรชำนาญการ รักษาการแทน
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ 26 พ.ย. 2566

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม อัตรากำลังไม่เพียงพอ กับการตรวจสอบทุกภารกิจของ องค์กร บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการทำงาน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และ ตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีความ สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มี ความรู้ความเข้าใจในกระบวนการ กิจกรรมเพื่อประ	(๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการ	(๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้น ไปพลางก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและถาวร -ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูง เห็นควรกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป	(๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการ ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการ	(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการ	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ ก.ย ๒๕๖๖

ตรวจสอบภายใน ให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจ ให้ปฏิบัติงานใหม่ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่ม มากขึ้น สามารถช่วยลด ข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงใน การทำงานได้อย่างเหมาะสม ๓. เพื่อพิจารณาจัดสรร อัตรากำลังทดแทนให้หน่วย ตรวจสอบภายใน ในกรณีผู้ ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรืออยู่ แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ ได้รับอนุมัติ	และรายงานผลการ ตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	กับการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น. เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติ งานและลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับ ตรวจ	ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับ ตรวจ (๓) จัดทำ/จัดทำ คู่มือเพื่อสรุปเป็น แนวทางและขั้นตอนใน การปฏิบัติงาน เพื่อลด ระยะเวลาและลด ขั้นตอนในการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา (๔) เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ความ เข้าใจ ทักษะในการ ทำงานของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน
---	--	---	-------------------------------	--

ชื่อผู้รายงาน.....



(นางดอกไม้ จันทร์ถาวร)

ตำแหน่ง นักวิชาการเกษตรชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวนา

วันที่.....26 พ.ย. 2566.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา ไทร ๐ ๔๒๓๑ ๕๙๖๒

ที่ นก.๗๒๓๐๑/๗๔๒

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งให้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

เรียน ปลัด/รองปลัด /หน.สป./ผอ.กองคลัง/ผอ.กองช่าง/ผอ.กองการศึกษา/หน่วยตรวจสอบภายใน

ด้วยจังหวัดหนองบัวลำภู โดยสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูแจ้งว่า พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการหน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณา และหน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา จึงขอแจ้งให้ส่วนราชการทุกส่วน/กอง ดำเนินการให้เป็นไปตามแบบรายงานแนบท้ายหลักเกณฑ์ ได้แก่ ปค.๔ , ปค.๕ ให้แล้วเสร็จและส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา ภายในวันศุกร์ที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ เพื่อหน่วยตรวจสอบภายในรวบรวมนำเสนอผู้บริหารและจัดส่งให้นายอำเภอเมืองหนองบัวลำภูต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(ลงชื่อ)

(นายณนทศักดิ์ สุดจิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนา

หนังสือแจ้งให้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แบบ ปค.๔ , ปค.๕)

๑. สำนักปลัดฯ.....วันที่ 22 พ.ย. 2566
๒. กองคลัง.....วันที่ 22/11/66
๓. กองช่าง.....วันที่ 22/พ.ย./66
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม.....วันที่ 22 พ.ย. /66

