



## คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ที่ ๖๓๒/๒๕๖๗

### เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ดังต่อไปนี้

- |                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ     |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด          | กรรมการ           |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง        | กรรมการ           |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา    | กรรมการ           |
| ๕. นักวิชาการตรวจสอบภายใน    | กรรมการ/เลขานุการ |

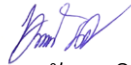
โดยให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ทุกสำนัก/ส่วน สำนวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของ ฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
๒. ให้ทุกสำนัก/ส่วน รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และรวบรวมแบบรายงาน ส่งให้เลขานุการ (Center) ระดับองค์กร ภายในวันที่ **๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗** ประกอบด้วยแบบรายงาน ดังนี้
  ๑. รายงานประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานย่อย (แบบ ปค. ๔)
  ๒. รายงานประเมินผลควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานย่อย (แบบ ปค. ๕)

/๓.ให้เลขานุการ...

๓. ให้เลขานุการ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุก สำนัก/ส่วน เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ) , ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๗ ตามแบบรายงาน ดังนี้
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)
  ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
  ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. ให้เลขานุการ ติดตามเร่งรัด สำนัก/ส่วน จัดส่งรายงานฯ ตามที่กำหนดข้างต้นโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ทราบทันที
๕. ให้คณะทำงานเป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน แต่ละ สำนัก/ส่วน โดยเป็นพี่เลี้ยง ที่ปรึกษาเสนอแนะรายงาน เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายธนาวุธ เจริญวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ  
ที่ ๖๓๓/๒๕๖๗  
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำที่ ๖๓๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ กำหนดให้ทุกสำนัก/ส่วน ประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน แล้วรายงานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ นั้น

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนักปลัด ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- |                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| ๑. หัวหน้าสำนักปลัด         | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นักทรัพยากรบุคคล         | กรรมการ           |
| ๓. นิติกร                   | กรรมการ           |
| ๔. เจ้าพนักงานป้องกันฯ      | กรรมการ           |
| ๕. นักพัฒนาชุมชน            | กรรมการ           |
| ๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้ หัวหน้าสำนักปลัด ทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายธนาวิธ เจริญวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ที่ ๖๓๔/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน  
กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

.....

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำที่ ๖๓๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ กำหนดให้ทุกสำนัก/ส่วน ประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน แล้วรายงานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ นั้น

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองคลัง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- |                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง                | ประธานคณะกรรมการ  |
| ๒. นักวิชาการเงินและบัญชี            | กรรมการ           |
| ๓. เจ้าพนักงานพัสดุ                  | กรรมการ           |
| ๔. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้   | กรรมการ           |
| ๕. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ           | กรรมการ           |
| ๖. ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ ผู้อำนวยการกองคลัง ทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายธนาวุธ เจริญวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน

ที่ ๖๓๕/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน  
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหานที่ ๖๓๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ กำหนดให้ทุกสำนัก/ส่วน ประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน แล้วรายงานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ นั้น

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองช่าง ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- |                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง       | ประธานกรรมการ     |
| ๒. ผู้ช่วยเจ้านายช่างไฟฟ้า  | กรรมการ           |
| ๓. ผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบ   | กรรมการ           |
| ๔. ผู้ช่วยนายช่างโยธา       | กรรมการ           |
| ๕. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ ผู้อำนวยการกองช่าง ทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายธนาวิธ เจริญวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ที่ ๖๓๖/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน  
กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำที่ ๖๓๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ กำหนดให้ทุกสำนัก/ส่วน ประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน แล้วรายงานคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ นั้น

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กองการศึกษา ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

- |                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา   | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นักวิชาการศึกษา          | กรรมการ           |
| ๓. ผู้ช่วยนักวิชาการศึกษา   | กรรมการ           |
| ๔. ครู จำนวน ๙ คน           | กรรมการ           |
| ๕. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองการศึกษา แล้วจัดส่งรายงานให้ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ทราบเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายธนาวิธ เจริญวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

(สำเนา)

รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

วันที่ ๙ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

\*\*\*\*\*

ณ ห้องประชุม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

\*\*\*\*\*

ผู้เข้าประชุม

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายธานี เสือสา	ปลัด อบต.หนองทันน้ำ	ธานี เสือสา
๒	นางสาวศิริมนต์ญา จงสุขสันต์	หัวหน้าสำนักปลัด	ศิริมนต์ญา จงสุขสันต์
๓	นายครรชิต บุสิงห์	ผู้อำนวยการกองช่าง	ครรชิต บุสิงห์
๔	นายอนุสิทธิ์ ดาหาญ	ผู้แทนประชาคม	อนุสิทธิ์ ดาหาญ
๕	นางสาวชนมณีภา เทียมทัศน	นิติกร	ชนมณีภา เทียมทัศน

ผู้ไม่เข้าประชุม

เริ่มประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.

นายธานี เสือสา ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ รักษาราชการ แทนปลัด  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำเป็นประธานในการประชุม เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว จึงได้เริ่มการ ประชุมตาม  
ระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายธานี เสือสา ประธานฯ

นายธานี เสือสา ประธานฯ

-แจ้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ที่ ๘๖๐/๒๕๖๕ ลง  
วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

๑.ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ประธานกรรมการ ๒.

ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ

๓.ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ

๔.ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กรรมการ ๕.

หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ

๗.นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ กรรมการและเลขานุการ  
มีหน้าที่

๑.กำหนดแนวทางจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหมื่นไวยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุม

ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้บรรลุผล สำเร็จ  
อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.รวบรวม พิจารณา กลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุม  
ภายใน

๓.จัดทำแบบรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไป  
ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

-ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

นายธานี เสือสา ประธานฯ

-เชิญฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการชี้แจงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (๖) องค์การปกครองส่วน

ท้องถิ่น “ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มี

หน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงาน

ของรัฐ “หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุด

ของหน่วยงานของรัฐ “ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุก

ระดับของ หน่วยงานของรัฐ “คณะกรรมการ” หมายความว่า

คณะกรรมการที่ทำหน้าที่ เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายใน

ของหน่วยงานของรัฐ “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรง

ตำแหน่งผู้ ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำ

หน้าที่ เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ “การ

ควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการ

ปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และ

บุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่าง

สมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุ

วัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน

และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ “ความ

เสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใด เหตุการณ์หนึ่ง

อาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่

กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการ

ควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำ มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ ะทรวงการ คลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการ ควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของ รัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมี หน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
  ๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในใน ภาพรวมของ หน่วยงานของรัฐ
  ๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมิน การควบคุม ภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
  ๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับ หน่วยงานใน สังกัดที่เกี่ยวข้อง
  ๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ หน่วยงาน ของรัฐ ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้ เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด
- ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ ประกอบด้วย
๑. การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ หัวหน้า หน่วยงานของรัฐ
  ๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยย่อ อย่าง น้อยต้อง แสดงข้อมูล ดังนี้
    - ๒.๑ การกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ
    - ๒.๒ วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๒.๑
    - ๒.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของ หน่วยงานของรัฐ
    - ๒.๔ ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายใน
    - ๒.๕ กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี ยง ตามข้อ ๒.๔
- กรรมการ/เลขานุการ
- ๒.๖ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๒.๕
- ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่ แนบท้าย หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุม ภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ ข้อ ๘ ให้ คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลัง กำหนด

๒. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมการควบคุม

๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

๒.๕ กิจกรรมการติดตามผล

๓. การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตาม กฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๔. ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทาน การควบคุม ภายในของหน่วยงานรัฐ

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับ ดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น งบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

-ที่ประชุมรับทราบ

#### ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

นายธานี เสือสา ประธานฯ

๔.๑ พิจารณากลับกรองรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ สำหรับระยะเวลา สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบ)

-เชิญฝ่ายเลขานุการชี้แจงรายละเอียด

นางสาวชนม์นิภา เทียมทัศน์ กรรมการ/เลขานุการ- ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ อบ ๘๙๘๐๑/- ลงวันที่ ๗

พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง การติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.

๒๕๖๑ และส่งคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

อบต.หนองทันน้ำ โดยให้จัดส่งรายงานตามแบบ ปค.๔และ ปค.๕ ให้

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

นั้น คณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน

ได้รวบรวมรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ มีดังนี้

สำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักงานปลัด มีความเสี่ยง ๕ กิจกรรม คือ

๑. ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ยื่นขออนุมัติก่อนใช้รถยนต์ออกนอกเขตพื้นที่ต่อผู้บังคับบัญชาทำให้ยากต่อการควบคุม ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
๒. งานบริหารงานบุคคล ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
๓. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่าการเสนอโครงการจากหน่วยงานที่ขออุดหนุนไม่สอดคล้องกับห้วงการจัดทำแผนพัฒนา
๔. ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ผู้ติดยาเสพติดไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ไม่ระบุนายละเอียดที่ชัดเจน ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

#### **กองคลัง**

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีพบว่า ผู้บันทึกข้อมูลไม่สามารถเบิกจ่ายให้ทันเวลาและครบถ้วนได้ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
๒. งานจัดซื้อจัดจ้าง มีการสั่งซื้อน้ำมันไม่แนบใบเล็กจ่ายน้ำมันในการซื้อ ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

#### **การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม มีความเสี่ยง ๑ ภารกิจ คือ

กรรมการ/เลขานุการ

๑. ภารกิจจัดทำมาตรฐานการศึกษาและการเขียนรายงานการประเมินตนเองของสถานศึกษาตามรูปแบบแนวทางการประเมินแนวใหม่และกฎกระทรวงการประกันคุณภาพการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่าการจัดทำมาตรฐานการศึกษาและ การเขียนรายงานการประเมินตนเองของสถานศึกษาตามโครงการฯ ยังเป็นเรื่องที่ยังใหม่อาจทำให้ผู้เข้าร่วมโครงการที่ยังไม่เข้าใจในวัตถุประสงค์และการเขียนรายงานที่ถูกต้อง ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

#### **กองช่าง**

นางสาวชนมณีภา เทียมทัศน กรรมการ/เลขานุการ

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม คือ

๑. งานก่อสร้าง ขาดบุคลากร ไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
๒. ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า บุคลากรมีคนเดียวทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.ภารกิจจัดทำมาตรฐานการศึกษาและการเขียนรายงานการประเมินตนเองของสถานศึกษาตามรูปแบบ

แนวทางการประเมินแนวใหม่และกฎกระทรวงการประกันคุณภาพการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๑

๑.มีแผนการปรับปรุงการดำเนินการประชุมให้มีเนื้อหาสาระสอดคล้องกับกฎกระทรวงการประกันคุณภาพการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๑ มากขึ้น

-ขอเชิญคณะกรรมการทุกท่าน ได้พิจารณาถ้อยแถลงผลการ ประเมินของทุกส่วนราชการ

-ตามที่ทุกส่วนราชการได้ประเมิน วิเคราะห์ความเสี่ยงมานั้น เห็นว่าเพียงพอแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

-มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่นใดอีกหรือไม่ หากไม่มีขอมติที่ประชุม

-ที่ประชุมปิดประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.  
ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ(ถ้ามี)

- ไม่มี

ลงชื่อ *ชนมณีภา เทียมทัศน์* ผู้จัดรายงานการประชุม  
(นางสาวชนมณีภา เทียมทัศน์)  
กรรมการและเลขานุการ

ลงชื่อ *ธานี เสือสา* ผู้ตรวจรายงานการประชุม  
(นายธานี เสือสา)  
ประธานกรรมการฯ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ที่ ๖๓๐/ ๒๕๖๗

เรื่อง ให้ทุกสำนัก จัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ  
ในระดับองค์กรและหน่วยงานย่อย

.....

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นั้น

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน ป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ โดยมีรายงานทางด้านการเงินที่เชื่อถือได้ รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามระเบียบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอแจ้งให้ทุกสำนัก/ส่วนราชการ จัดวางระบบควบคุมภายในภายในสำนัก/ส่วนราชการ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ เพื่อรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ โดยมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. จัดวางระบบการควบคุมภายใน ของแต่ละสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๒. รายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในการจัดทำระบบการควบคุมภายใน ภายในสำนัก/กอง ต่อคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

๓. เมื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในเสร็จแล้ว ให้รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)

( นายธนาวิธ เจริญวงศ์ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทนนน้ำ

ที่ อบ ๘๘๘๐๑/ วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายใน ทุกสำนัก/กอง

เรียน หัวหน้าส่วน / หัวหน้าส่วนทุกส่วน

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทนนน้ำที่ ๖๓๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ กำหนดให้ทุกสำนัก/ส่วน ประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทนนน้ำ งดเว้นปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทนนน้ำ เป็นไปตามระเบียบและเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้ทุกส่วนมีการประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้จัดทำ ดังนี้

๑. รายงานประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานย่อย (แบบ ปค. ๔)
๒. รายงานประเมินผลควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานย่อย (แบบ ปค. ๕)
๓. รายงานการตรวจทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทนนน้ำไม่มีตำแหน่งตรวจสอบภายใน จึงไม่ต้องจัดทำรายงาน แบบ ปค. ๖

ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ หากมีปัญหาขัดข้องมีอาจดำเนินการให้ชี้แจงเหตุผลข้อขัดข้อง ปัญหาดังกล่าว ก่อนระยะเวลาจัดส่งรายงาน เพื่อจักได้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายธนาวิธ เจริญวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทนนน้ำ

(ลงชื่อ)

ปลัด อบต.

(ลงชื่อ)

หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

(ลงชื่อ)

ผู้อำนวยการกองช่าง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ  
ที่ อบ ๘๘๘๐๑/  
เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายใน สำนักงานปลัด

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

### เรื่องเดิม

ตามที่ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ เพื่อให้การดำเนินการของพนักงานส่วนตำบล เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเหมาะสมชัดเจนและก่อให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดต่อทางราชการ ไปแล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

- จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แต่ละส่วนราชการรายงานผลเสนอ นายกององค์การบริหารส่วนตำบล
- แบบรายงานที่ต้องรายงานรายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย
- ส่วนราชการที่มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันด้วย ข้อเท็จจริง สำนักงานปลัด ได้จัดทำคำสั่งที่ ๖๓๓/๒๕๖๗ เรื่องการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักงานปลัด ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

### ข้อระเบียบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

### ข้อเสนอแนะ

บัดนี้ สำนักงานปลัด ได้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ

ผู้เสนอ

(นางสาวศิริมนต์ญา จงสุขสันต์)

หัวหน้าสำนักงานปลัด

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบ

(นายธานี เสือสา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติ

(นายชนาวี เจริญวงศ์)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ที่ อบ ๘๘๘๐๑/ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายใน กองคลัง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

### เรื่องเดิม

ตามที่ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ เพื่อให้การดำเนินการของพนักงานส่วนตำบล เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเหมาะสมชัดเจนและก่อให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดต่อทางราชการ ไปแล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

๑. จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แต่ละส่วนราชการรายงานผลเสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบล

๒. แบบรายงานที่ต้องรายงานรายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

๓. ส่วนราชการที่มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันด้วย ข้อเท็จจริง กองคลัง ได้จัดทำคำสั่งที่ ๖๓๔/๒๕๖๗ เรื่องการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลัง ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

### ข้อระเบียบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

### ข้อเสนอแนะ

บัดนี้ กองคลัง ได้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ

ผู้เสนอ

(นายธานี เสือสา)

ปลัด อบต. รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบ

(นายธานี เสือสา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

(ลงชื่อ)

(นายธนาวี เจริญวงศ์)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ที่ อบ ๘๘๘๐๑/ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายใน กองการศึกษา

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

### เรื่องเดิม

ตามที่ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ เพื่อให้การดำเนินการของพนักงานส่วนตำบล เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเหมาะสมชัดเจนและก่อให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดต่อทางราชการ ไปแล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

๑. จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แต่ละส่วนราชการรายงานผลเสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบล

๒. แบบรายงานที่ต้องรายงานรายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

๓. ส่วนราชการที่มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันด้วย ข้อเท็จจริง กองการศึกษา ได้จัดทำคำสั่งที่ ๖๓๖/๒๕๖๗ เรื่องการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษา ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

### ข้อระเบียบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

### ข้อเสนอแนะ

บัดนี้ กองการศึกษา ได้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ

(นายอนุสิทธิ์ ดาหาญ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ผู้เสนอ

ลงชื่อ

(นายธานี เสือสา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ผู้เห็นชอบ

ลงชื่อ

(นายธนาวุฒิ เจริญวงศ์)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ผู้อนุมัติ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองต้นน้ำ

ที่ อบ ๘๘๘๐๑/ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายใน กองช่าง

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองต้นน้ำ

### เรื่องเดิม

ตามที่ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของแต่ละส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองต้นน้ำ เพื่อให้การดำเนินการของพนักงานส่วนตำบล เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเหมาะสมชัดเจนและก่อให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดต่อทางราชการ ไปแล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

๑. จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แต่ละส่วนราชการรายงานผลเสนอ นายกององค์การบริหารส่วนตำบล

๒. แบบรายงานที่ต้องรายงานรายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

๓. ส่วนราชการที่มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานให้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันด้วย ข้อเท็จจริง สำนักงานปลัด ได้จัดทำคำสั่งที่ ๖๓๕/๒๕๖๗ เรื่องการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

### ข้อระเบียบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

### ข้อเสนอแนะ

บัดนี้ กองช่าง ได้จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ

ผู้เสนอ

(นายครรชิต পুলสิงห์)

ผู้อำนวยการกองช่างเทศบาลตำบลเหล่าเสือโก้ก

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบ

(นายธานี เสือสา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองต้นน้ำ

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติ

(นายธนาวุฒิ เจริญวงศ์)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองต้นน้ำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ  
รายงานผลการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>สำนักงานปลัด</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>(๑.๑) การจัดทำแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามกำหนดเวลาและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๑.๒) งานสารบรรณ เพื่อให้งานธุรการเป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ</p> <p>(๑.๓) การดำเนินงานแก้ปัญหาภัยน้ำท่วมเพื่อช่วยเหลือประชาชนจากสาธารณภัย เช่น อุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย และเพื่อสนองนโยบายของรัฐบาล</p> <p>(๑.๔) การลดภาวะโลกร้อน เพื่อเป็นการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ ปกป้องป่าทดแทนและป้องกันภาวะโลกร้อน</p> <p>(๑.๕) ป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออก และรักษาความสะอาดภายในหมู่บ้าน</p> <p>(๑.๖) ปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ เพื่อเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และสร้างความสามัคคีของประชาชนในตำบลหนองทันน้ำ</p> <p>(๑.๗) การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในเขตพื้นที่และพื้นที่ผู้ติดยาเสพติด และเพื่อสนองนโยบายของรัฐบาล</p> <p>(๑.๘) กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP กลุ่มทำขนมจีนบ้านสองคอน หมู่ที่ ๕ เพื่อเพิ่มรายได้แก่ประชาชนในท้องถิ่น จากการทำเกษตรกรรม และเพิ่มคุณภาพผลผลิตเป็นที่ยอมรับออกสู่ท้องตลาด</p> <p>(๑.๙) การจัดระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร เพื่อให้มีระบบสารสนเทศและสามารถใช้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการ ระบบการรายงานและติดตามประเมินผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพ  อย่างไรก็ตาม</p> <p>๑. การจัดทำแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๒. งานสารบรรณ</p> <p>๓. การดำเนินงานแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๔. การลดภาวะโลกร้อน</p> <p>๕. ป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</p> <p>๖. ปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>๗. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๘. กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจผลิตภัณฑ์สินค้า OTOP</p> <p>๙. การจัดระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร อยู่ระหว่างการปรับปรุงกิจกรรม/โครงการต่างๆ ภายในหน่วยงาน ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในและหมู่บ้านภายในตำบลหนองทันน้ำอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามกำหนดเวลา และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>(๒.๑) การจัดทำแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>(๒.๒) งานสารบรรณ</p> <p>(๒.๓) การดำเนินงานแก้ปัญหาภัยน้ำท่วม</p> <p>(๒.๔) การลดภาวะโลกร้อน</p> <p>(๒.๕) ป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</p> <p>(๒.๖) ปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>(๒.๗) การป้องกันและแก้ไขปัญหาอาเสพติด</p> <p>(๒.๘) การจัดระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย กิจกรรม/โครงการต่างๆ ภายในหน่วยงานของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในระหว่างหน่วยงานภายในและหมู่บ้านภายในตำบลหนองทันน้ำอย่างชัดเจน มีการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำนโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการดำเนินกิจกรรม/โครงการ กับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมิน มากำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากกิจกรรม โครงการต่าง ๆ ที่นำมาใช้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>(๓.๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>(๓.๒) งานสารบรรณ</p> <p>(๓.๓) การดำเนินงานแก้ปัญหาภัยน้ำท่วม</p> <p>(๓.๔) การลดภาวะโลกร้อน</p> <p>(๓.๕) ป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</p> <p>(๓.๖) ปกป้องเงินทุนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>(๓.๗) การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>(๓.๘) การจัดระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร</p> <p>มีนโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการดำเนินกิจกรรม/โครงการ และวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามกำหนดเวลา และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามในส่วนการจัดทำกิจกรรม/โครงการต่างๆ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>(๔.๑) การจัดทำแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>(๔.๒) งานสารบรรณ</p> <p>(๔.๓) การดำเนินงานแก้ปัญหาภัยน้ำท่วม</p> <p>(๔.๔) การลดภาวะโลกร้อน</p> <p>(๔.๕) ป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</p> <p>(๔.๖) ปกป้องเงินทุนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>(๔.๗) การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</p> <p>(๔.๘) การจัดระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร</p> <p>มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ โดยการจัดทำหนังสือแจ้งกำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน เสียงตามสาย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ และมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังหมู่บ้านภายในตำบลหนองทันน้ำ และผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรม/โครงการต่างๆ</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ ครอบคลุมระหว่างหน่วยงานสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ และหมู่บ้านภายในตำบลหนองทันน้ำ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๕.การติดตามและประเมินผล</b></p> <p>(๕.๑) การจัดทำแผนพัฒนาและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>(๕.๒) งานสารบรรณ</p> <p>(๕.๓) การดำเนินงานแก้ไขปัญหาภัยน้ำท่วม</p> <p>(๕.๔) การลดภาวะโลกร้อน</p> <p>(๕.๕) ป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</p> <p>(๕.๖) ปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>(๕.๗) การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>(๕.๘) การจัดระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร</p> <p>มีกิจกรรมการติดตามผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลการดำเนินงานแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณา สนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>การติดตามประเมินการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ถือปฏิบัติตามแนวทางกิจกรรมการติดตามผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ กิจกรรมการติดตามผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



(นางสาวศิริมนต์ญา จงสุขสันต์)

ตำแหน่ง

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการรักษาราชการแทน  
หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๔ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองต้นน้ำ  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <p>๑.บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ด้านการใช้คอมพิวเตอร์</p> <p>๒.ด้านสถานที่ บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงพื้นที่เพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังมีขาดสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง ป้ายศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในภาพรวมเหมาะสมและมี ส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ คือ</p> <p>๑.กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา</p> <p>๑.๑ ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการปรับปรุงภูมิทัศน์ให้สวยงามมากขึ้น</p> <p>อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้</p> <p>๑. งานบริหารการศึกษา</p> <p>๑.๑ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.หนองต้นน้ำ</p> <p>๑.๒ ศพด.บางแห่งยังไม่มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง แม้ปัจจัยจะเอื้อให้มีสนามเด็กเล่น แต่สภาพแวดล้อมไม่พร้อมจะดำเนินการ</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความรู้มัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมได้นำอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อและรับข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร Line , Facebook และประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานบริหารการศึกษาด้านสภาพแวดล้อมของ ศพด.และงานด้านการพัสดุ การเงินและการบัญชีของสถานศึกษาที่อยู่ในสังกัด อบต.หนองพันน้ำ ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทุกกองที่อยู่ในสังกัด อบต.หนองพันน้ำ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองต้นน้ำ มีโครงสร้างควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายอนุสิทธิ์ ดาหาญ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ  
รายงานผลการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๑๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>ส่วนการคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><u>๑. ตรวจสอบนิติฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</u> มีปัจจัยต่าง ๆ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญยิ่งในการดำเนินกิจกรรมต่าง ในหน่วยงานและควรจัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมรวมถึงข้อห้ามบุคลากรในลักษณะที่มีผลประโยชน์ทับซ้อนอย่างชัดเจนผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สถานการณ์ที่บุคคลหนึ่งมีบทบาทหน้าที่หรือความสัมพันธ์อื่นที่มีวัตถุประสงค์หรือผลประโยชน์ส่วนตัวหรือพวกพ้องทับซ้อนกับบทบาทหน้าที่ในหน่วยงาน ทำให้การปฏิบัติงานขาดความเป็นอิสระ และอาจนำไปสู่การทุจริต</li> <li>- การพัฒนาความรู้และความสามารถของบุคลากรผู้ตรวจสอบนิติฎีกา</li> <li>- ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร หมายถึง แนวคิดทัศนคติและวิธีปฏิบัติงานที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการบริหารหน่วยงาน ผู้บริหารแต่ละคนมีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติงานรวมทั้งประสบการณ์ที่แตกต่างกันออกไป ปรัชญาและรูปแบบการบริหารที่แตกต่างกันจะทำให้เกิดจุดอ่อนการควบคุมภายในที่แตกต่างกันซึ่งส่งผลกระทบต่อโครงสร้างและประสิทธิผลการควบคุมภายใน</li> <li>- การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบระบบการควบคุมและระบบการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีเงินงบประมาณเพียงพอในการเบิกจ่าย</li> <li>- ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน</li> </ul>	<p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยง ๑ กิจกรรม</p> <p>คือ กิจกรรมการตรวจอนุมัติฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นการประเมินผลเพื่อวัตถุประสงค์ในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันพิจารณาถึงความพอเพียงและความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และค้นหาความเสี่ยงของงานในความรับผิดชอบ เพื่อพิจารณาปรับปรุงกระบวนการและกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น</p>

<p>และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘</p> <p>- เอกสารที่สำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน</p>	
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><u>กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</u></p> <p>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้</p> <p>๑) กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีการปฏิบัติงาน ผู้บริหารเป็นผู้กำหนดนโยบายและแผนงาน เพื่อแสดงให้เห็นถึงทิศทางของหน่วยงาน ส่วนผู้บริหารระดับรองลงมาเป็นผู้กำหนด ระเบียบ วิธีปฏิบัติเพื่อใช้ในการดำเนินการด้านต่างๆ ที่ตนเองรับผิดชอบ โดยระเบียบวิธีปฏิบัตินั้นจะต้องสอดคล้องและรองรับ ตามนโยบายหรือแผนงานและปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมอยู่เสมอ รวมทั้งจัดให้มีระบบรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ เพื่อวัดผลการดำเนินงานที่ผ่านมาและนำมาปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้น</p> <p>๒) การสอบทานโดยผู้บริหาร การสอบทานรายงานและข้อมูลข่าวสารต่างๆ โดยผู้บริหาร เป็นกิจกรรมควบคุมที่สำคัญที่ควรกระทำอย่างต่อเนื่องโดยสม่ำเสมอและควรบันทึกผลการสอบทานการปฏิบัติงาน ผู้บริหารระดับรองลงมาควรมุ่งเน้นสอบทานผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับระเบียบและวิธีการปฏิบัติต่างๆ การสอบทานควรเข้มงวดหรือกระทำบ่อยครั้งมากขึ้นเพียงใดขึ้นกับลักษณะและระดับความเสี่ยงของงานนั้น ๆ</p> <p>๓) เจ้าของหน่วยงานผู้เบิกจะต้องตรวจสอบงบประมาณของตนก่อนการเสนอบันทึกรายงานความต้องการ</p> <p>๔) ก่อนเสนอฎีกาเบิกจ่ายเงินควรตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนก่อน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><u>กิจกรรมการการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</u></p> <p>- ควรมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคคลทั้งภายนอกและภายในหน่วยงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ การสื่อสารที่ดีจะต้องเป็นการสื่อสารทั้งจากระดับล่างขึ้นบน และระดับเดียวกันภายในหน่วยงาน</p> <p>- กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจฎีกาให้มีความรอบคอบมากขึ้นก่อนเสนอฎีกาอนุมัติเบิก</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>- การตรวจประเมินเป็นรายครั้ง คือการประเมินเป็นครั้งคราวกำหนดวงระยะเวลาการตรวจประเมิน ดังนี้</p> <p>๑.) ตรวจประเมิน งวดที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๖๖ – ๓๑ ม.ค. ๖๗</p> <p>๒.) ตรวจประเมิน งวดที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ ก.พ. ๖๗ – ๓๑ พ.ค. ๖๗</p> <p>๓.) ตรวจประเมิน งวดที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑ มิ.ย. ๖๗ – ๓๐ ก.ย. ๖๗ โดยตรวจจากเอกสารประกอบฎีกากว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่</p>	

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



(นายธานี เสือสา)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๔ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอภูซำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหานน้ำ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เที่ยง กับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหานน้ำ เห็นว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานยังไม่เพียงพอ ไม่ได้มีการดำเนินการตามแผน ต้องมีการปรับปรุงในงบประมาณถัดไป เพื่อให้เป็นไปตามแผน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอภูซำ

ลายมือชื่อ

(นายธนาวุธ เจริญวงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหานน้ำ

วันที่ ๑๘ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในงบประมาณถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคความ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน

๑.๑ การประกาศใช้ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของอปท. (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังต้องมีการประชุมคณะ กรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน และประชุมคณะ กรรมการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกับประชาคมท้องถิ่นทุกครั้ง ในกรณีเพิ่มเติมโครงการต่างๆ

๑.๒ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำมีการซื้อขาย/เปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่และอยู่ต่าง จังหวัด ทำให้การติดต่อให้มาชำระภาษีเป็นไปอย่างล่าช้า และบางรายไม่สามารถติดต่อได้

๑.๓ งานการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา การบันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยังพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน

๑.๔ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางแห่งยังไม่มีรั้ว

๑.๕ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางแห่งยังไม่มีอุปกรณ์เด็กเล่น และสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง

๑.๖ การขอความอนุเคราะห์วิศวกรรับรองจากต่างหน่วยงานเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากทุกหน่วยงานมีภารกิจของตน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ในการจะทำแผน พัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ – พ.ศ. ๒๕๗๐) ต้องปฏิบัติตามขั้นตอน และระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องมีการจัดเตรียมความพร้อมและประสานงานกับทุกฝ่ายในการจัดทำแผนฯ โดยดำเนินการตามขั้นตอนให้ถูกต้อง เพื่อให้การจัดทำแผนฯ ลุล่วงตามวัตถุประสงค์และไม่ล่าช้า

๒.๒ ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องประสานงานกับงานทะเบียนราษฎรเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและต้องตรวจเช็คกับเลขบัตรประชาชน ๑๓ หลักของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ทุกครั้งว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาดในการสืบหาข้อมูล

๒.๓ ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน-การจัดซื้อ-จ้างในสถานศึกษาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๔ ควรเพิ่มบุคลากรที่มีความรู้เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน-การจัดซื้อให้กับกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมจัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ และรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ควรตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรองการก่อสร้างอาคาร

๒.๖ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ควรสรรหาบุคลากรใน ตำแหน่งวิศวกร

๒.๗ ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมฯ กำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ**  
**รายงานผลการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารท้องถิ่น มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม และนายอำเภอ เป็นผู้กำกับดูแลองค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันน้ำมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันน้ำ ทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒.๑ ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของอปท.มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว</p> <p>๒.๓.๑ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๑ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเรียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๓.๑.๑ บุคลากรของ อปท. มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลด ความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ อปท. มีการจัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆเช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้นและมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงานปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๓.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันน้ำมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันน้ำจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันน้ำจัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓ ๓.๔ อปท. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่นลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น</p> <p>๔.๑ อปท. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒. ทุกสำนัก/กอง ของอปท. รวบรวมกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของสำนัก/กอง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ อปท. จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ ราษฎรประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อปท. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๕.การติดตามและประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕..๑ อปท. มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ อปท. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ อปท. มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอบริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน้ำ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



(นายธนาวุธ เจริญวงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหาน้ำ

วันที่ ๑๘ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

แบบ ปค. 5

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. 2568

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(4)  ความเสี่ยง	(5)  การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6)  การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7)  ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8)  การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9)  หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</p> <p><b>1. กิจกรรม</b></p> <p>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น สี่ปีกรณีมีการเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงโครงการ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้การจัดทำแผน พัฒนา ท้องถิ่นเป็นไประเบียบ กฎหมายที่ กำหนดและตอบ สสนองความ ต้องการของประชาชนในพื้นที่</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>ในการจะทำแผน พัฒนา ท้องถิ่น (พ.ศ. 2566 – พ.ศ. 2570) กรณีมีการเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงโครงการต้องมี การประชุมคณะ กรรมการ สนับสนุนการจัดทำแผน และ ประชุมคณะ กรรมการพัฒนา ท้องถิ่นร่วมกับประชาคม ท้องถิ่นทุกครั้ง</p>	<p>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองทันน้ำได้ดำเนิน การตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการจัดทำแผน พัฒนา ท้องถิ่นของอปท. (ฉบับที่ 2) พ .ศ . 2559 และ ระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อปท. พ.ศ. 2548</p>	<p>ในปีงบประมาณ 2567 ได้มี การประกาศใช้ระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การจัดทำแผนพัฒนาของ อปท. (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561 ซึ่งมีการเปลี่ยน แปลงขั้นตอน การปฏิบัติคือ ไม่ต้องจัด ประชุมประชาคมเมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงโครงการ ทำให้ ลดขั้นตอนในการจัดทำแผนฯ ให้มีความรวดเร็วมากขึ้น</p>	<p>การประกาศใช้ระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่าด้วย การจัดทำแผนพัฒนาของ อปท. (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561 ยังต้องมีการประชุมคณะ กรรมการสนับสนุนการ จัดทำแผน และประชุมคณะ กรรมการพัฒนาท้องถิ่น ร่วมกับประชาคมท้องถิ่นทุก ครั้ง ใน กรณี เติม เต็ม โครงการต่างๆ</p>	<p>ในการจะทำแผน พัฒนา ท้องถิ่น (พ.ศ. 2566 – พ.ศ. 2570) ต้องปฏิบัติ ตาม ขั้นตอนและระยะเวลา กำหนด ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องต้องมีการจัดเตรียม ค ว า ม พ ร ้อม แ ลະ ประสานงานกับทุกฝ่ายใน การ จัด ทำ แผน ฯ โดย ดำเนินการตามขั้นตอนให้ ถูกต้อง เพื่อให้การจัดทำ แผน ฯ ลุ ล ่ว ง ต า ม วัตถุประสงค์และไม่ล่าช้า</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(4)  ความเสี่ยง	(5)  การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6)  การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7)  ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8)  การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9)  หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	<p><b>สาเหตุ</b></p> <p>ในแต่ละปีงบประมาณ มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติมโครงการต่างๆ ตามความต้องการของประชาชนอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งคณะกรรมการต่างๆ และประชาคมตามที่ระบียบฯ กำหนดมาจากหลายภาคส่วนอาจทำให้เกิดความล่าช้าได้เมื่อต้องมีการประชุมทุกครั้ง เมื่อมีการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงโครงการ ตามที่ระบียบฯ กำหนด</p>					

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(4)  ความเสี่ยง	(5)  การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6)  การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7)  ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8)  การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(9)  หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>กองคลัง</b></p> <p>งานจัดเก็บและพัฒนารายได้</p> <p><b>๑.กิจกรรม</b></p> <p>การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ต้องการครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่รายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ</p> <p><b>สาเหตุ</b></p> <p>๑. งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของที่ดินให้มาชำระภาษีบำรุงท้องที่ได้</p> <p>๒. เกิดความสับสนของการยุบรวมพื้นที่กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างเคียง</p>	<p>๑. ทำหนังสือแจ้งให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการซื้อขายที่ดินในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองต้นน้ำ ให้เจ้าของที่ดินนำโฉนด/เอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับงานจัดเก็บรายได้ทราบทุกครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลที่ต้องการและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี จะมีการประสานงานกับงานทะเบียนราษฎรเพื่อให้ได้ข้อมูลที่อยู่แท้จริงและเป็นปัจจุบันเพื่อติดต่อกับเจ้าของที่ดินได้</p>	<p>- เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ เช่น แจ้งประชาสัมพันธ์ผ่านเจ้าหน้าที่แจกเบี้ยยังชีพในที่ประชุมประจำเดือนของแต่ละหมู่บ้าน เพื่อให้ได้รับทราบข้อมูล/ข่าวสารของงานจัดเก็บรายได้อย่างทั่วถึง</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าร่วมประชุมประจำเดือนในหมู่บ้านที่มีปัญหาในการยุบรวมเขตพื้นที่ เพื่อชี้แจงแนวเขตที่ถูกต้องชัดเจน</p>	<p>ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองต้นน้ำมีการซื้อขาย/เปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่ และ อยู่ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อให้มาชำระภาษีเป็นไปอย่างล่าช้าและบางรายไม่สามารถติดต่อได้</p>	<p>ใน กรณี ที่ ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน และ ต้องตรวจเช็คกับเลขบัตรประชาชน ๑๓ หลักของผู้มีหน้าที่เสียภาษีทุกครั้งว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาดในการสืบหาข้อมูล</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>1. งานบริหารการศึกษา</p> <p>1.1 งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองทันน้ำ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองทันน้ำ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>1. งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองทันน้ำ</p>	<p>ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปี</p> <p>ให้หัวหน้าสถานศึกษาของศพด.แต่ละแห่ง รายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไข ปัญหา ด้าน การปรับปรุงสภาพของ ศพด. และ สนามเด็กเล่นกลางแจ้งของสถานศึกษา ต่อไป</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่า งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาใน สังกัด ข อ ง ก อ ง การ ศึ ก ษ า ข อบ ต . หนองทันน้ำ ยังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงาน ที่ ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>1. งานการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา การบันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยังพบว่า มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน</p> <p><u>ผลกระทบ</u></p> <p>อาจทำรายงานการเงินประจำปีเกิดความคลาดเคลื่อนได้ และอาจทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p><u>สาเหตุ</u></p> <p>เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัดรายทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน และบุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรที่มีขึ้นอยู่กับจำนวนเด็กและขนาดของศูนย์พัฒนา</p>	<p>1. ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน-การจัดซื้อ-จ้างในสถานศึกษาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง</p> <p>๒ . ค ว ร เ พิ่ ม บุ ค ล า ก ร ที่ มี ความรู้เกี่ยวกับ การเบิกจ่ายเงิน-การจัดซื้อให้กับ ก อ ง การ ศึ ก ษ า ศ า ส น า แ ลະ วัฒนธรรม</p>	<p>1.หัวหน้าสถานศึกษาทุกศพด.</p> <p>2. นวค. การศึกษา/ ผู้ได้รับมอบหมาย</p> <p>3. ผอ.กองการศึกษาฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(4)  ความเสี่ยง	(5)  การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6)  การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7)  ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8)  การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(9)  หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>1. งามบริหาร การศึกษา</p> <p>1.2 ด้านมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดสถานศึกษาของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ด้าน สิ่งแวดล้อม และด้าน วิชาการและกิจกรรม ตามหลักสูตร วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อการพัฒนาเด็ก วัย ๓-๕ ขวบ ให้มีความ พร้อมด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรม และจริยธรรม เพื่อ ศักยภาพในการศึกษาต่อ ในระดับประถมศึกษา เป็นไปอย่างมี</p>	<p>1. ศพด.บางแห่งยัง ไม่มีสนามเด็กเล่น กลางแจ้ง</p> <p>๒.พื้นที่ใน ศพด.มี จำกัดไม่เพียงพอใน การสร้างสนามเด็ก เล่น</p>	<p>ให้หัวหน้าสถานศึกษาของ ศพด.แต่ละแห่ง รายงาน ความต้องการ ปัญหาและ อุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้ กำหนดแนวทางการบริหาร จัดการเพื่อหาแนวทางการ แก้ไข ปัญหาด้านการ ปรับปรุงสภาพของ ศพด. และ สนามเด็กเล่นกลางแจ้ง ของสถานศึกษา ต่อไป</p>	<p>มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไร ก็ตาม ยังพบว่า สภาพแวดล้อม พื้นที่ของ ศพด.บางแห่งยังมีสภาพ คับแคบ ยังไม่เป็นไป ตามมาตรฐาน ยังไม่มี รั้วรอบขอบชิด และยังมี ขาดอุปกรณ์สนามเด็ก เล่น และบางแห่งยังไม่มี สนามเด็กเล่นกลางแจ้ง สำหรับส่งเสริม พัฒนาการของเด็กเล็กใน ศพด. ยังคงต้องปรับปรุง</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>1. ศพด.บางแห่งยังไม่มี รั้ว</p> <p>2. ศพด.บางแห่งยังไม่มี อุปกรณ์เด็กเล่น และ สนามเด็กเล่นกลางแจ้ง</p> <p><u>ผลกระทบ</u></p> <p>อาจเกิด ความไม่ ปลอดภัยของเด็กเล็กใน ศพด. และ การจัดการ เรียนการสอนเพื่อ ส่งเสริมพัฒนาการของ เด็กยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตาม มาตรฐานที่กำหนดไว้</p> <p><u>สาเหตุ</u></p> <p>งบประมาณที่ยังไม่ เพียงพอ และบริเวณ พื้นที่ใช้สอยมีน้อยและ แคบจำกัด</p>	<p>1. จัดทำโครงการ เพื่อขอรับจัดสรร งบประมาณ และ รายงานขอรับการ สนับสนุน งบประมาณจาก หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>1.หัวหน้า สถานศึกษา ทุก ศพด.</p> <p>2. นวก. การศึกษา/ผู้ ได้รับมอบหมาย</p> <p>3. ผอ.กอง การศึกษาฯ</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>(4) ความเสี่ยง</p>	<p>(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>(8) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน</p>	<p>(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>
<p>ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผล</p>			<p>บริหารความเสี่ยง เพิ่มเติม</p>			

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง  (2)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่  (3)	การปรับปรุง การควบคุม  (4)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่  (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน  (6)	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ  (7)
<p><b>กองช่าง</b></p> <p>งานแบบแผนและก่อสร้าง</p> <p><b>1. กิจกรรม</b></p> <p>การออกแบบและ รับรองการออกแบบงาน ก่อสร้าง</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้งานก่อสร้างใน โครงการต่างๆ ขององค์การ บริหารส่วนตำบลหนองทัน น้ำ ให้เป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง และมีความมั่นคง แข็งแรงสอดคล้องกับงาน สถาปัตยกรรมและ วิศวกรรม</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองทันน้ำยัง ขาดบุคลากรใน ตำแหน่ง วิศวกรในการ ออกแบบตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด</p> <p><b>สาเหตุ</b></p> <p>ตามที่ระเบียบ กำหนดให้มีผู้ได้รับ อนุญาตประกอบ วิชาชีพ เป็นผู้รับรอง การออกแบบ ควบคุม งาน</p>	<p>ปฏิบัติตามหนังสือด่วน ที่สุด ที่ กค (กวพ) 0421.3/ว 471 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2556 เรื่องข้อมความเข้าใจตาม มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการ จ้างเอกชนออกแบบและควบคุม งานก่อสร้าง อ้างอิงตามมติ คณะรัฐมนตรีให้จ้างเอกชนหรือ หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เป็นผู้ออกแบบและควบคุมงาน ก่อสร้างและหลักเกณฑ์การ ออกแบบหรือควบคุมงาน ก่อสร้างอาคารของส่วนราชการ</p>	<p>ขอความร่วมมือจาก หน่วยงานอื่น ๆ เช่น กรมโยธาธิการและผัง เมือง กรมศิลปากรและ ส่วนราชการที่มี หน่วยงานออกแบบ ก่อสร้างและควบคุม งานก่อสร้าง</p>	<p>การขอความ อนุเคราะห์วิศวกร รับรองจากต่าง หน่วยงานเป็นไป ด้วยความล่าช้า เนื่องจากทุก หน่วยงานมี ภารกิจของตน</p>	<p>- องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองทันน้ำ ควร ตั้งงบประมาณจ้าง เอกชนในการออกแบบ และรับรองการก่อสร้าง อาคาร</p> <p>- องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองทันน้ำ ควร สรรหาบุคลากรใน ตำแหน่งวิศวกร</p> <p>- ส่งบุคลากรเข้าอบรม ในหลักสูตรที่กรมฯ กำหนด เพื่อเป็น แนวทางในการแก้ไข ปัญหาต่อไป</p>	<p>กองช่าง</p>

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)



(นางสาวศิริมนต์ญา จงสุขสันต์)

นักพัฒนาชุมชนรักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การประกาศใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของอปท.

(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังต้องมีการประชุมคณะ กรรมการสนับสนุนการจัดทำแผน

และประชุมคณะ กรรมการพัฒนาท้องถิ่นร่วมกับประชาคมท้องถิ่นทุกครั้ง ในกรณี

เพิ่มเติมโครงการต่างๆ

๑.๒ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำมีการซื้อขาย/เปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่และอยู่ต่าง จังหวัด ทำให้การติดต่อให้มาชำระภาษีเป็นไปอย่างล่าช้า และบางรายไม่สามารถติดต่อได้

๑.๓ งานการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา การบันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยังพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน

๑.๔ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางแห่งยังไม่มีอุปกรณ์เด็กเล่น และสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง

๑.๕ การขอความอนุเคราะห์วิศวกรรับรองจากต่างหน่วยงานเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากทุกหน่วยงานมีภารกิจของตน

๒. ควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ในการจะทำแผน พัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) ต้องปฏิบัติตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องมีการจัดเตรียมความพร้อมและประสานงานกับทุกฝ่ายในการจัดทำแผนฯ โดยดำเนินการตามขั้นตอนให้ถูกต้อง เพื่อให้การจัดทำแผนฯ ลุล่วงตามวัตถุประสงค์และไม่ล่าช้า

๒.๒ ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องประสานงานกับงานทะเบียนราษฎรเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและต้องตรวจเช็คกับเลขบัตรประชาชน ๑๓ หลักของผู้มีหน้าที่เสียภาษีทุกครั้งว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาดในการสืบหาข้อมูล

๒.๓ ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน-การจัดซื้อ-จ้างในสถานศึกษาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๔ ควรเพิ่มบุคลากรที่มีความรู้เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน-การจัดซื้อให้กับกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมจัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ และรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ควรตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรองการก่อสร้างอาคาร

๒.๖ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองทันน้ำ ควรสรรหาบุคลากรใน ตำแหน่งวิศวกร

๒.๗ ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรที่กรมฯกำหนดเพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป