



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร ๐๔๕๓๘๔๒๐๗

ที่ อบ ๘๑๘๐๕/ ๖๖ วันที่ ๖/๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์)

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน อบต. ที่ อบ ๘๑๘๐๕/ ๖๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ แจ้งให้ทุกสำนัก/กองจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ประกอบด้วย

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนัก/กอง
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. สรุปรายงานผลการประเมินควบคุมภายใน แบบ ปค.๔,ปค.๕ สำนัก/กอง (แบบ ปค.๖)

โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ไปแล้ว นั้น

ในการนี้ ทุกสำนัก/กองได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มาครบถ้วนแล้ว ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้รวบรวมและสรุปเป็นภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ระดับองค์กรต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์เพื่อโปรดพิจารณาลงนาม โดยมีองค์ประกอบดังนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. สรุปรายงานผลการประเมินควบคุมภายใน แบบ ปค.๔,ปค.๕ สำนัก/กอง (แบบ ปค.๖)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วยขอได้โปรดลงนามตามเอกสารที่ได้เสนอมาร่วมบันทึกนี้ เพื่อจะได้รายงานให้นายอำเภอพิบูลมังสาหารทราบต่อไป

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นางมณีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

(นายศีกฤทธิ ขาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

สำเนาฉบับ



ที่ อบ ๘๑๘๐๑/๕๕๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี
๓๕๑๑๐

๓๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพิบูลมังสาหาร

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ และข้อ ๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงาน แล้วเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของ
รัฐเพื่อพิจารณาลงนามแล้วจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ มาพร้อม
หนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายกิตติฤทธิ์ ชาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

อบต.นาโพธิ์

โทรศัพท์. ๐๔๕๓๘๔๐๒๗

โทร. ๐๔๕-๓๘๔๐๒๗ ต่อ ๑๐๒

“นครแห่งธรรม นครแห่งเทียน นครแห่งการพัฒนา นครแห่งความฮักแพง”

รับแล้ว

สุกัญญา

31 ต.ค. 2566

.....	ปลัด
.....	รองปลัด
.....	หน้าส่วน
.....	ปฏิบัติ
.....	พิมพ์/ทาน



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

(ของ)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางการควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร สามารถลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สารบัญ

ส่วนที่ ๑...หนังสือรับรอง ปค.๑

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา

ส่วนที่ ๒ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ระดับองค์กร

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ส่วนที่ ๓ รายงานการสอบทาน ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๑. ความเสี่ยง

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา
- หน่วยตรวจสอบฯ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา
- หน่วยตรวจสอบฯ

ส่วนที่ ๔ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย สำนักปลัด

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

กองคลัง

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

กองช่าง

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

กองการศึกษา

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

หน่วยตรวจสอบภายใน

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ส่วนที่ ๕ สำเนาหนังสือที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ภาคผนวก

๑. รายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. หนังสือ นายก อบต.นาโพธิ์แจ้งทุกส่วนราชการรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. หนังสือรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด อบต.นาโพธิ์
๔. หนังสือรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง อบต.นาโพธิ์
๕. หนังสือรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา อบต.นาโพธิ์
๖. หนังสือรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง อบต.นาโพธิ์

๗. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ อบต. นาโพธิ์
๘. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานปลัด อบต.นาโพธิ์
๙. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ กองคลัง อบต.นาโพธิ์
๑๐. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ กองช่าง อบต.นาโพธิ์
๑๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ กองการศึกษา อบต.นาโพธิ์
๑๒. คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในหน่วยงาน อบต.นาโพธิ์
๑๓. คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
๑๔. คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรภายใน สำนักงานปลัด อบต.นาโพธิ์
๑๕. คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรภายใน กองคลัง อบต.นาโพธิ์
๑๖. คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรภายใน กองการศึกษา อบต.นาโพธิ์
๑๖. คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรภายใน กองช่าง อบต.นาโพธิ์
๑๗. รายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือนแรก (ตค.๖๕-มีค.๖๖)
๑๘. รายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือนหลัง (เมย.๖๖-กย.๖๖)
๑๙. รายงานการประชุมการจัดทำการควบคุมภายใน
๒๐. รายงานการประชุมติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
๒๑. บันทึกการแจ้งรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในทุกสำนัก/กอง



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

ส่วนที่ ๑ หนังสือรับรอง ปค.๑



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

ระดับองค์กร

- แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอพิบูลมังสาหาร

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นงานนโยบายและแผน
- ๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก
- ๑.๓ กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน
- ๑.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานการเงิน ระบบ KTB Corporate Online
- ๑.๖ กิจกรรมงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
- ๑.๘ กิจกรรมการออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง
- ๑.๙ กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ
- ๑.๑๐ กิจกรรมงานซ่อมบำรุงทาง
- ๑.๑๑ กิจกรรมการแก้ไขปัญหาจำนวนเด็กนักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ทั้งสามศูนย์
- ๑.๑๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นงานนโยบายและแผน

๒.๑.๑ วิเคราะห์ รวบรวมโครงการ/กิจกรรมที่มีลักษณะเหมือนกันหรือใกล้เคียงกันจัดทำเป็นโครงการเดียวแต่อาจมีกิจกรรมย่อย

๒.๑.๒ การจัดลำดับความสำคัญของโครงการใช้วิธีการลงพื้นที่จริงสำรวจปัญหาความเดือดร้อนเร่งด่วน ประกอบการพิจารณา

๒.๑.๓ ชี้แจงให้ประชาชนเข้าใจว่ามีงบประมาณจำกัด

๒.๒ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

๒.๒.๑ รมรณรงค์เพื่อสร้างกระแสการตื่นตัวให้แก่ประชาชน

๒.๒.๒ จัดทำกิจกรรม Big Cleaning Day

๒.๒.๓ ส่งเสริม สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดการขยะที่ถูกหลักสุขาภิบาล

๒.๒.๔ บูรณาการการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

๒.๓ กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน

๒.๓.๑ ส่งเสริม สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง

๒.๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่อง

๒.๓.๓ จัดทำกิจกรรม Big Cleaning Day

๒.๓.๔ บูรณาการการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการจัดการขยะมูลฝอย

๒.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ดำเนินการสรรหาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรงตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี

๒.๕ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานการเงิน ระบบ KTB Corporate Online

- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง และการปฏิบัติงานไม่ซ้ำซ้อนตำแหน่งกัน

๒.๖ กิจกรรมงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

๒.๗ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๗.๑ จัดทำแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น

๒.๗.๒ จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษี

ประจำปี

๒.๗.๓ ทำหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

๒.๘ กิจกรรมการออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง

๒.๘.๑ ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๒.๘.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

๒.๙ กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ

๒.๙.๑ ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๒.๙.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง

๒.๑๐ กิจกรรมงานซ่อมบำรุงทาง

๒.๑๐.๑ กำหนดให้มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงเครื่องมือเครื่องจักร วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้เสมอและกำชับติดตามการรายงานผลอย่างเคร่งครัด

๒.๑๐.๒ สำรวจความจำเป็นและปริมาณงานเพื่อจัดสรรกำลังคนให้เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑๑ กิจกรรมการแก้ไขปัญหาลักษณะงานเด็กนักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

๒.๑๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลควรมีการอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในท้องถิ่นเกี่ยวกับทิศทางการพัฒนา แนวทางการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

๒.๑๑.๒ หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กควรมีการประชุมวางแผนร่วมกันในการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ให้กับเด็กให้มีหลักสูตรที่ติดเทียมกับโรงเรียนเอกชน

๒.๑๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๑๒.๑ บรรจุบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชนอย่างรอบด้าน ที่ตรงกับสาขา/ความรู้ความสามารถ เช่น ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่สนับสนุนการ

๒.๑๒.๒ พัฒนารูปแบบกิจกรรมที่เป็นการส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชนอย่างรอบด้านและเต็มศักยภาพทั้งในระบบการศึกษาภายในสถานศึกษา การศึกษานอกระบบและตามอัธยาศัยผ่านการดำเนินงานของเครือข่ายเด็กและเยาวชนตำบล

ลายมือชื่อ

(นายศีกฤทธิ ชานา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

วันที่

๒๑ ต.ค. ๒๕๖๖

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ส่วนที่ ๒ การประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

ระดับองค์กร

- แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักปลัด อบต.</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุม โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	- สำนักปลัด อบต. แบ่งโครงสร้าง ออกเป็น ๔ งาน ได้แก่ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน - จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความสอดคล้องตามและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี ๒. กิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล ๓. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก ๔. กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน ๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด อบต. อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง - มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม - มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามยังมีงานนโยบายและแผน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.นาโพธิ์รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร
๕. การติดตามประเมินผล - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองคลัง</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุม โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยง อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	- สภาพแวดล้อมการควบคุมในของกองคลังในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปค.๕ ในงวดปีที่ผ่านมา คือ ๑. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑.๑ กิจกรรมงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในกองคลังมีการกิจเพิ่มเติมหรือระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น งานจัดทำระบบคอมพิวเตอร์ งานแผนที่ภาษี จำนวนบุคลากรที่ยังไม่เพียงพอ ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ ๑. กิจกรรม ด้านการปฏิบัติงาน ระบบ KTB Corporate Online ๒. กิจกรรมงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม - มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วน การจัดเก็บรายได้ในส่วนของการบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษียังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.นาโพธิ์รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร
๕. การติดตามประเมินผล - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงานผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติงานเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	- สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง อบต. นาโพธิ์ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปค.๕ ในงวดปีที่ผ่านมา) คือ ๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๑.๑ การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง ๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง ๒. งานประสานสาธารณูปโภค ๒.๑ งานไฟฟ้าสาธารณะ ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๓.๑ งานซ่อมบำรุงทาง - อย่างไรก็ตามมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทางที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตลอดจนในส่วนของ กองช่างไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในกองช่าง ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้ ๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๑.๑ การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง ๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง ๒. งานประสานสาธารณูปโภค ๒.๑ งานไฟฟ้าสาธารณะ ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๓.๑ งานซ่อมบำรุงทาง - มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม - มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	- มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการออกแบบยังพบข้อผิดพลาด ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กองที่อยู่ในสังกัด อบต.นาโพธิ์ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร
๕. การติดตามประเมินผล - มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - งานที่เกี่ยวข้องกับพัฒนาเด็กและเยาวชน นอกเหนือจากการพัฒนาเด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดมีความล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากไม่มีบุคลากรรับผิดชอบที่มีความเชี่ยวชาญโดยตรงในกิจกรรมส่งเสริมและพัฒนาเด็กและเยาวชนให้ได้รับการพัฒนารอบด้านอย่างต่อเนื่อง ปัจจัยเสี่ยง ๑. ขาดแคลนบุคลากรและบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านการพัฒนาเด็กและเยาวชน ๒. การจัดตั้งเครือข่ายการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตำบลยังไม่เป็นรูปธรรม ๑.๒ กิจกรรมการศึกษาปฐมวัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ปัจจัยเสี่ยง ๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้รับการจัดสรรตำแหน่งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ทำหน้าที่รับผิดชอบดูแลบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รวมถึงการดำเนินงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามนโยบายและแผนงานที่วางไว้อย่างถูกต้องตามหลักวิชาการ ได้แก่ งานบุคลากรและการบริหารจัดการงานอาคารสถานที่และสิ่งแวดล้อม งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร งานการมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากชุมชน งานธุรการ การเงินและการพัสดุและงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย ๒. ข้าราชการครูและพนักงานครูยังขาดความรู้เรื่องการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาเชิงบูรณาการในความต้องการของท้องถิ่น การจัดทำระบบประกันคุณภาพการศึกษาภายในสถานศึกษา การจัดการศึกษาและการจัดประสบการณ์แก่เด็กปฐมวัยโดยเน้นเด็กปฐมวัยเป็นสำคัญ	ผลการประเมิน การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอ ดังนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงการ/กิจกรรมในการส่งเสริมกิจกรรมและการพัฒนาทักษะเด็กและเยาวชน นอกเหนือจากการพัฒนาเด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด โดย ผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ โรงเรียนในสังกัด สพฐ.และผู้นำชุมชนให้การสนับสนุนให้เด็กและเยาวชนเข้าร่วมกิจกรรมที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์จัดทำ แต่ควรส่งเสริมให้มีการจัดตั้งเครือข่ายการพัฒนาเด็กและเยาวชนตำบลเพื่อให้มีส่วนร่วมในการเสนอข้อคิดเห็นในการพัฒนาเด็กและเยาวชนเป็นไปตามความต้องการของเด็กและเยาวชนโดยแท้จริง ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอ ดังนี้ ๑. กองการศึกษา เสนอขออนุมัติให้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำร่างแผนพัฒนาการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ครอบคลุมทั้งกองการศึกษา และสถานศึกษา(ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)เพื่อกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครูและพนักงานครู(พนักงานจ้าง)ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรมและสามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒. กองการศึกษาบรรจุหลักสูตรในการพัฒนาความรู้และทักษะแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครูและพนักงานครู(พนักงานจ้าง)เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาอยู่ในโครงการของกองการศึกษาที่มีลักษณะเป็นการฝึกอบรมและเพิ่มศักยภาพแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครูและพนักงานครู(พนักงานจ้าง)อยู่เป็นนิจพร้อมมีการติดตามผลการดำเนินงานพร้อมให้คำแนะนำอย่างต่อเนื่อง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เกิดจากความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๒.๒ กิจกรรมการศึกษาปฐมวัย เกิดจากความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ - สนามภายในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ค่อยเสร็จสมบูรณ์ให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้เด็กได้อย่างปลอดภัยและยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอันเนื่องมาจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่นๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ๓.๒ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน	<u>ผลการประเมิน</u> การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอ ดังนี้ - มีการควบคุมดูแล ตรวจสอบสภาพบริเวณสนาม อุปกรณ์การเล่นอย่างสม่ำเสมอ ผลการปรับปรุงควบคุมอยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ มีการรายงานแจ้งผลการตรวจสอบเพื่อให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น <u>ผลการประเมิน</u> การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอ ดังนี้ การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาเป็นไปตามโครงสร้างองค์กรและมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน ผลการปรับปรุงการควบคุม อยู่ในระดับที่ยังไม่น่าพึงพอใจเท่าใดนัก โดยการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป อีกทั้งควรติดตามผลการส่งข้าราชการครูและผู้ดูแลเด็กที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรต่างๆ ว่าสามารถนำความรู้มาถ่ายทอดและนำไปปฏิบัติได้เป็นรูปธรรมเพิ่มขึ้นมากน้อยเพียงใด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสารและติดต่อข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทั่วทั้ง ๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่	<u>ผลการประเมิน</u> การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมและเพียงพอ ดังนี้ การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษามีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงาน ทั้งภายในและภายนอกในระดับดี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. การติดตามประเมินผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียนเป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎระเบียบใหม่ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างานและหัวหน้าส่วนการศึกษาต้องติดตาม กำกับดูแล	การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษา มีความเหมาะสมและเพียงพอ

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติ มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์

ลายมือชื่อ

(นายศีกฤทธิ์ ชาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

วันที่ 27 ต.ค. 2566

ระดับองค์กร
- แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการดำเนินงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมิอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี มีความพร้อมที่จะบรรจุใน ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี สอดคล้อง กับยุทธศาสตร์การพัฒนาและนโยบายต่างๆ และสามารถแก้ไขปัญหาและตอบสนองความต้องการของประชาชน	- จำนวนโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี มีจำนวน ซึ่งไม่ สามารถรองรับปริมาณและค่าใช้จ่ายของ ประชาชนอย่างแท้จริง	๑. ชี้แจงสร้างความเข้าใจให้ ประชาชนได้รับทราบและเข้าใจ เกี่ยวกับยุทธศาสตร์การพัฒนาและ เสนอข้อมูลเพื่อแก้ไขปัญหาให้ ครบคลุมและโครงการที่เสนอให้ พิจารณาจัดลำดับความสำคัญ ความเร่งด่วนของปัญหาและสามารถ แก้ไขปัญหาให้กับชนชั้นกลางชน ๒. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เห็นประโยชน์ และความสำคัญ ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓. แต่งตั้งผู้แทนจากภาค ประชาชนและส่วนราชการ ที่ เกี่ยว ข้อง ร่วม เป็น คณะกรรมการจัดทำแผน พัฒนาและคณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ๔. เปิดโอกาสให้ประชาชนได้ แสดงความคิดเห็นและมีส่วนร่วม ทุกระดับ	๑. ประชาชนบางหมู่บ้าน ยังไม่ให้ความสำคัญ และ เข้ามามีส่วนร่วมน้อย รวมทั้งการเสนอโครงการ มักเน้นด้านโครงสร้าง พื้นฐานโดยเสนอตาม ความต้องการมากกว่า ความจำเป็นทำให้มี จำนวนโครงการมาก ๒. การจัดลำดับความ สำคัญของโครงการที่จะ บรรจุในแผนพัฒนาและ บรรลุไป สู่ การ จัด ทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ บางครั้งอาจไม่ตรงกับ วัตถุประสงค์ไม่สามารถ ได้ตรงประเด็น	- จำนวนโครงการที่ บรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๕ ปี มีจำนวน มากเกินไป ซึ่งไม่ สามารถรองรับได้ ทั้งหมดและทำให้ไม่ สามารถแก้ไขปัญหา ความต้องการของ ประชาชนอย่างแท้จริง รวมทั้งประชาชนจะเกิด ความเบื่อหน่าย เมื่อ เสนอโครงการแล้วไม่ได้ รับการตอบสนอง	๑. วิเคราะห์ รวบรวม โครงการ/กิจกรรมที่มี ลักษณะเหมือนกันหรือ ใกล้เคียงกัน จัดทำเป็น โครงการเดียวแต่อาจมี กิจกรรมย่อย ๒. การจัดลำดับความ สำคัญของโครงการใช้ วิธีการลงพื้นที่จริงสำรวจ ปัญหาความเดือดร้อน แรงดัน ประกอบการ พิจารณา ๓. ชี้แจงให้ประชาชน เข้าใจว่ามีงบประมาณ จำกัด	สำนักปลัด อบต. -ผู้รับผิดชอบงาน นโยบายและแผน (นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน)

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับรอบระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน และการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานได้รับ การบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้อย่างปลอดภัย	๑. การใช้รถยนต์เกิดความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถ ขาดความรอบคอบ บำรุงรักษาไม่ดี ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถหรือมี เหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ทำให้การไป ติดต่อราชการจำเป็นต้อง มีคนขับรถแทน ซึ่งอาจ ไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบของ บุคคลนั้น	๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รถยนต์แต่ละคันให้ ชัดเจน ๒. หัวหน้าสำนักงาน ควบคุมและมอบหมาย ให้เจ้าหน้าที่งานขับ รถยนต์ ทุกคันควบคุม และไม่ส่งก่อนรถออก และ รายงานการควบคุมให้ ทราบเป็นประจำทุกวัน	๑. มีการจัดทำ แบบฟอร์มการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง และ แบบฟอร์มการขอ อนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลางไว้ชัดเจน	๑. การใช้รถยนต์เกิดความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถ ขาดความรอบคอบ บำรุงรักษาไม่ดี ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถหรือมี เหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ทำให้การไป ติดต่อราชการจำเป็นต้อง มีคนขับรถแทน ซึ่งอาจ ไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบของ บุคคลนั้น	๑. ผู้บริหารได้กล่าว ตักเตือน และให้ พนักงานขับรถทุกคน รับผิดชอบบำรุง ดูแล รักษารถยนต์แต่ละคันให้ มีสภาพดี สามารถใช้งาน ได้อยู่เสมอ หากเกิด เหตุชำรุดเสียหายให้แต่ ละคน รับผิดชอบและรีบ แจ้งให้ ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นเหนือตน ขึ้นไปทราบทันที ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ติดตามตรวจสอบสภาพ รถยนต์ให้สามารถใช้งาน ได้อย่างปลอดภัย	สำนักปลัด กันยายน ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรค ใช้เลือดออก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อการป้องกันและควบคุมโรค ใช้เลือดออก ๒. เพื่อลดการเจ็บป่วยด้วยโรคใช้เลือดออก ๓. เพื่อสร้างเครือข่ายการป้องกันและ ควบคุมโรคใช้เลือดออก	๑. ประชาชนเจ็บป่วย ด้วยโรคใช้เลือดออก ๒. มีการแพร่ระบาดของ โรคใช้เลือดออกในชุมชน ๓. ประชาชนขาดจิต สำนึกและความตระหนัก ในการกำจัดแหล่งเพาะ พันธุ์ยุงลาย ๔. การจัดกาขยะไม่ถูก หลักสุขาภิบาล	๑. รณรงค์เพื่อสร้าง กระแสการตื่นตัวให้แก่ ประชาชนเพื่อยตระหนัก ถึงภัยอันตรายของโรค ใช้เลือดออก ๒. จัดทำกิจกรร Big Cleaning Day ๓. การประชุม สัมพันธ์ ทุกหมู่บ้าน ๔. รณรงค์ทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายทุกหลัง คาเรือน ๕. แจกทรายอะเบท เลี้ยงปลาหางนกยูง ๖. พ่นหมอกควัน(ใน กรณีระบาด) ๗. การจัดกา รขยะมูล ฝอยที่ถูกหลักสุขาภิบาล	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ สามารถลดความเสี่ยงได้ เนื่องจากประชาชนยัง เจ็บป่วยด้วยโรคใช้เลือด ออก และมีการแพร่ ระบาดของโรคใช้เลือด ออกในพื้นที่	- มีการแพร่ระบาดของ โรคใช้เลือดออกในชุมชน	๑. รณรงค์เพื่อสร้าง กระแสการตื่นตัวให้แก่ ประชาชน ๒. จัดทำกิจกรร Big Cleaning Day ๓. ส่งเสริม สร้างจิต สำนึกและสร้างความ ตระหนักให้ประชาชน มีส่วนร่วมในการจัดการ ขยะที่ถูกหลักสุขาภิบาล ๔. บูรณาการการมีส่วน ร่วมของทุกภาคส่วนใน การป้องกันและควบคุม โรคใช้เลือดออก	สำนักปลัด อบต. - ผู้รับผิดชอบงาน สาธารณสุข

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อการจัดการขยะมูลฝอยที่ถูกหลัก สุขาภิบาล ๒. เพื่อการคัดแยกขยะที่ต้นทาง ๓. เพื่อลดปริมาณขยะและสามารถนำกลับไปใช้ประโยชน์ได้ ๔. เพื่อป้องกันเกิดโรคติดต่อ เช่น ใช้เลือก ออก โรคอุจจาระร่วง	๑. ไม่มีการคัดแยกขยะ ที่ต้นทางทำให้ปริมาณ ขยะมากเกินปริมาณ ใน การ ระบบปริมาณ ใน การ จัดการขยะมูลฝอย ๒. ขยะไม่สามารถนำ กลับมาใช้ประโยชน์ ใหม่ได้ ๓. เกิดการแพร่ระบาดของ โรคติดต่อ เช่น ใช้เลือก ออก โรคอุจจาระ ร่วง	๑. โครงการขยะอินทรีย์ รักโลก ๒. โครงการจัดซื้อถังขยะ ทั่วไป ๓. โครงการชุมชนจัดการ ขยะรักษ์สิ่งแวดล้อม	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ต้องมีการดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง	๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ส่งผลต่องบประมาณใน การจัดการขยะมูลฝอย ๒. ขยะไม่สามารถนำ กลับมาใช้ประโยชน์ ใหม่ได้	๑. ส่งเสริม สร้างจิตสำนึกและสร้างความตระหนักให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง ๒. มีการประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่อง ๓. จัดทำกิจกรรม Big Cleaning Day ๔. บูรณาการการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนใน การจัดการขยะมูลฝอย	สำนักปลัด อบต. -ผู้รับผิดชอบงาน สาธารณสุข

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบล นาโพธิ์

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การช่วยเหลือและสงเคราะห์ผู้ประสบ ภัยในตำบลมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์และ เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายที่กำหนด เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ	- อบต.นาโพธิ์มีเครื่องมือ ที่ยังไม่ทันสมัยในการ ปฏิบัติหน้าที่ด้านงาน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยโดยตรง และยัง ขาดความพร้อมในการ ฝึกพัฒนาทีมงานป้องกัน อย่างต่อเนื่อง ๆ	๑. ตรวจสอบ ควบคุม ดูแลในการจัดเตรียมและ อำนวยความสะดวกใน การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยต่างๆ ที่มี การเกิดขึ้นแบบฉุกเฉิน แต่การเตรียมความ พร้อมและเครื่องมือยัง ล่าช้าในการปฏิบัติจริง	- มีการกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน:รวมทั้ง มีการมอบหมายจาก ผู้บริหาร	๑. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้าน งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยมีจำนวนน้อย และยังขาดอุปกรณ์ใน การช่วยเหลือด้านสา ธารณภัย และการฝึกฝน การพัฒนาเพื่อเตรียม ความพร้อมของ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยัง ไม่ต่อเนื่อง	เพิ่มซ่อมและบำรุง เครื่องมือสายส่งน้ำ หัวฉีดดับเพลิงหวาน ดับเพลิง ถึงผงเคมี ดับเพลิง ร อ ง แท ดับเพลิงวิทยุสื่อสาร ประจำรถดับเพลิง ถึง ฉีดน้ำดับเพลิง ไม้ดับไฟ และพัฒนาพนักงาน	สำนักปลัด อบต. - ผู้รับผิดชอบงาน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย (มี จพง.ป้องกันฯ ๑ ตำแหน่ง)

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจตามงานดำเนินการด้าน การเงิน (KTB) - กิจกรรม ด้านการปฏิบัติงาน ระบบ KTB Corporate Online วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่าง ถูกต้อง เป็นธรรม และมีความ โปร่งใส เป็นไป ตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การบริหารรับ-จ่ายเงิน การจัดทำบัญชี การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่าง ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตาม ระเบียบ กฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียวตั้งแต่ ต้นจน จบขั้นตอน ๒. แก้ไขข้อมูล ที่พิมพ์จากในระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลง รายการที่ เบิกเท็จ และมีการแก้ไข statement ของ ธนาคาร ทำให้ไม่เห็น รายการเบิกเงินผิดปกติ ๓. มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการ ในการ เข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วนบุคคล เพื่อดำเนินการ แก้ไข งานในระบบจึงทำให้สามารถดำเนินการ อนุมัติรายการ ต่างๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้ ๔. รมณียการย้ายหรือรับรหัสใหม่ ไม่มีการ มอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และมอบหมายงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน ๕. ระบบ KTB Corporate Online สามารถ โอนเงินให้แก่ บุคคลที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิ ได้รับเงินกับ อปท. ได้โดยอาศัย การที่เป็นผู้มี หน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว ๖. การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ ด้านการเงินการ คลังอย่างใกล้ชิด ทำให้เกิดการกระทำทุจริต	๑. มีคำสั่งมอบหมาย งานของกองคลังและ แจ้งเวียนให้ทราบใน องค์กร ๒. แจ้งเวียนระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายเข้ารับการ อบรมเพื่อให้เกิดความ ชำนาญ ๔. มีเครื่องคอมพิวเตอร์ ที่รองรับ และจัดหา ระบบ Internet ที่มี ความเร็วรองรับงานได้ดี	กิจกรรมควบคุมที่ กำหนดมีการปฏิบัติ ไม่ครบถ้วนและไม่ ต่อเนื่อง จึงยังไม่ สามารถลดความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้	๑. มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็น ทางการดำเนินการอนุมัติรายการต่างๆนำไปสู่การกระทำ ทุจริตได้ ๒. รมณียการย้ายหรือรับ ตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมาย งานที่ชัดเจนเป็น ลายลักษณ์ อักษรและมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน ๓. ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่ บุคคลที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิ ได้รับเงินกับอปท. ได้โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบใน การเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว ๔. การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ ด้านการเงินการคลังอย่าง ใกล้ชิด ทำให้เกิดการกระทำทุจริต ๕. การปฏิบัติงานคำสั่งผู้บังคับบัญชาโดยไม่ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการให้ชัดเจน คนยังมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นอยู่	๓. เอกสารประกอบ ขออนุมัติข้อมูลหัก ผู้ขาย กรณีบุคคลอื่นควรต้องมี สัญญาหรือ หลักฐานที่ แสดงว่าบุคคลดังกล่าวมี การจัดซื้อ จัดจ้างกับ อปท. เพื่อป้องกันการสร้าง ข้อมูล หลักฐานเป็นเท็จ ๔. ดำเนินการตามหนังสือ กรมส่งเสริมการ ปกครอง ท้องถิ่น ที่ นพ ๐๔๐๔.๒/ ๖๒๔๔๑ ลว๒๖ ก.ย. ๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธี ปฏิบัติ ในการรับเงินและ การจ่ายเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นผ่าน ระบบ KTB Corporate Online อย่างเคร่งครัด	กองคลัง - ผู้รับผิดชอบ งานทะเบียน ทรัพย์สินและ พัสดุ ๑. จพงพัสดุ ๒. จพงการเงิน ๓. จพงการเงิน ๔. จพงคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					และมี การระบุการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม เพียงพอ เช่น - ทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรกำหนดตัวบุคคลที่มีสิทธิเข้า ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ได้แก่บุคคลที่มีหน้าที่นำข้อมูล (Company User Maker) และบุคคลที่มี หน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ำ้องเป็นคนละบุคคล- ไม่มอบรหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบให้กับบุคคลเดียวเป็น ผู้ดำเนินการในขั้นตอน - บุคคลที่มีหน้าที่นำข้อมูล (Company User Maker) และบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ต้องเก็บรักษา รหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้า ใช้งานในระบบให้ปลอดภัยเป็นความลับ ห้ามมอบหมาย ผู้อื่นเป็นผู้ดำเนินการแทนและเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน (ห้ามติดรหัสไว้ที่เครื่องคอมพิวเตอร์หรือวางการ จารหัสส่วนบุคคลอัตโนมัติไว้ในเครื่องคอมพิวเตอร์) - ไม่ควรมีผู้นำเข้าข้อมูล (Company User Maker) เพียง บุคคลเดียว ดำเนินการตั้งแต่ต้น จนจบกระบวนการ ควรมีอย่างน้อย ๒ คน และให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงาน และหากมีบุคลากรเพียงพองอาจ กำหนดให้มีบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company U ser Authorizer) ตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป - บุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) จะต้องดำเนินการอนุมัติตามอำนาจหน้าที่หากไม่มี สามารถดำเนินการได้จะต้อง เปลี่ยนแปลงบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) คนใหม่ ห้ามมอบหมายบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเป็นผู้ดำเนินการแทน - กรณีบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือโอนย้ายออกจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ใหม่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยทันที ห้ามใช้รหัสส่วนบุคคลของคนเดิมหรือมอบรหัสส่วน บุคคลเดิมให้กับบุคคลใดๆ โดยเด็ดขาด	กองคลัง ๑. นวท.การเงิน ๒. จพง.การเงิน ๓. จพง.พัสดุ ควบคุม ๖ ผอ.กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการด้านการบริหารราชการแผ่นดิน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผนเกี่ยวกับการ จัดหาและดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไป ด้วยความเหมาะสมและมีการใช้งานอย่างมี ประสิทธิภาพและสอดคล้องกับแผนการจัดหา วัสดุประจำปีด้วย	- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียด รอบคอบมากขึ้น ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่เป็นสายลักษณะ อำนวยการมีผู้อำนวยการกอง คลังติดตาม ๓. มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการ ควบคุมตรวจสอบ ทรัพย์สินให้ถูกต้องตาม ระเบียบ	- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่าง เป็นทางการปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลต่อการ ควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอ ต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง หากมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างจะทำให้ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน อาจทำงานผิดพลาดและ เกิดความเสียหายต่อ องค์การได้ เนื่องจากต้อง อาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้ เกิดการทุจริตขึ้นและ เพื่อให้ประชาชนได้รับ ประโยชน์สูงสุด	- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อ เพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	กองคลัง - ผู้รับผิดชอบงาน ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. จพพ.พัสดุ ๒. ผอ.กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มี ลูกหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบ	๑. ยังไม่สามารถนำ ระบบแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ยังขาดความเข้าใจใน ระบบการใช้งาน ๒. การจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่เป็นปัจจุบัน ๓. ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน เรื่องของการเสียภาษี	๑. ดำเนินการจัดทำแผน ที่ภาษีซึ่งอยู่ระหว่างการ ปรับปรุงข้อมูล ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ งานเข้ารับการอบรมเพื่อ เพิ่มศักยภาพการทำงาน ให้เป็นไปตามเป้าหมาย ๓. ประชาสัมพันธ์อย่าง ต่อเนื่อง ๔. ออกพื้นที่เพื่อให้ บริการแก่ประชาชนผู้เสีย ภาษีและเปิดโอกาสสร้าง ความเข้าใจอันดีกับ ประชาชนผู้เสียภาษี	๑. มีการมอบหมายงาน จากผู้บริหารในการควบคุมดูแลเรื่องระเบียบงาน พัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๒. เจ้าหน้าที่ออกให้ บริการจัดเก็บภาษีนอก สถานที่	๑. ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มี อยู่ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ ไม่สามารถติดตามทาง ถามภาษีค้างชำระได้ ๒. มีการจัดทำแผนที่ ภาษีแต่ยังไม่เป็นระบบ เท่าที่ควร ๓. มีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้ แจ้งให้ออ.ต.ทราบ ๔. ไม่มีผู้ปฏิบัติงานที่ จัดเก็บรายได้โดยตรง	๑. จัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษี เป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๒. จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี ๓. ทำหนังสือแจ้งและ ทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่ เสียภาษี	กองคลัง - ผู้รับผิดชอบงานพัสดุ และจัดเก็บรายได้ ๑. จพง.จัดเก็บ ๒. ผอ.กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามที่สำคัญของการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการออกแบบและการเขียนแบบ แปลนงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานออกแบบ งานเขียนแบบแปลน ถูกต้องครบถ้วน ๒. การประมาณการราคางานก่อสร้างถูกต้อง ตรงตามแบบแปลน	๑. การออกแบบแปลนงาน ก่อสร้าง ๒. การประมาณการ ราคาก่อสร้าง	- มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และ การ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ	- กำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร ผลต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ ยังไม่เพียงพอ สำหรับ งานในส่วนของการ ออกแบบ บบ ย้ง พ บ ข้อผิดพลาด และ ประมาณการราคางาน ก่อสร้างยังต้องการ ปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม	ความเสี่ยง ๑. การออกแบบและการ เขียนแบบแปลนงาน ก่อสร้าง ๒. การประมาณการราคา ก่อสร้าง ผลกระทบ - อาจทำให้การออกแบบ ล่าช้าขึ้นเนื่องจากขั้นตอน ของการออกแบบที่ต้องมีผู้ มีใบอนุญาตรับรองแบบใน บางงาน อาจทำให้งาน ก่อสร้างไม่ทันตามแบบ และอาจทำให้ต้องมีการ แก้ไขแบบแปลนหรือ งบประมาณงานก่อสร้าง รวมถึง สัญญาจ้างหรืออาจ มีความรับผิดชอบละเมิด ของเจ้าหน้าที่เกิดขึ้นได้	๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตามกรอบ อัตรากำลังให้ครบถ้วน เพียงพอต่อการปฏิบัติ งานหรือจ้างเหมาบริการ ในงานที่เกี่ยวข้อง ช้อง เพิ่มเติมให้เพียงพอตาม ความเหมาะสม ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มี หน้าที่รับผิดชอบเข้า ร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อ จะได้นำมา มาใช้ปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	กองช่าง -ผู้รับผิดชอบงาน ออกแบบและควบคุม อาคาร ๑. นายช่างโยธา รณ. แทน ผอ.กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนงาน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน นั้สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานประจำปี หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
				สืบหา - เนื่องจากบุคลากรไม่ เพียงพอต่อปริมาณงาน และภารกิจที่รับผิดชอบ ความเร่งด่วนเร่งรัด ของ งานบางโครงการทำให้ อาจเกิดความผิดพลาด รวมถึงระเบียบ กฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา		กองช่าง -ผู้รับผิดชอบงาน ออกแบบและควบคุม อาคาร ๑. นายช่างโยธา รก.แทน ผอ.กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและการขยายเขตไฟฟ้าในพื้นที่รับผิดชอบของ อบต.นาโพธิ์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- งานไฟฟ้าสาธารณะ	- ผู้บังคับบัญชา กำหนดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีตามแนวทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้และให้มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรค ให้ผู้บังคับบัญชาทราบประจำ เดือน/งวด/ปีตามความจำเป็นและความเหมาะสม	- กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอในงานในส่วนของการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและงานขยายเขตไฟฟ้าภายในพื้นที่รับผิดชอบของกองช่าง อบต.นาโพธิ์ยังพบว่าการสำรวจไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะเป็นไปอย่างล่าช้า และข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	<u>ความเสี่ยง</u> - งานไฟฟ้าสาธารณะ ผลกระทบ - ทำให้การดำเนินงานการแก้ไข ซ่อมแซม ปรับปรุงยังมีความล่าช้า อาจส่งผลถึง การ ดำเนินชีวิตประจำวัน ของประชาชนและอาจเกิดการร้องเรียน ปัญหาต่อหน่วยงานได้ - เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรงตามสายงานและใช้วิธีประสานกับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน แจ้งปัญหาไฟฟ้าชำรุดและไม่มี แผน ปฏิบัติงานประจำปีกำหนดแนวทางการขั้นตอนการดำเนินงานอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม	๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตราค่าจ้างให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้อง ช่างเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะเทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้ นำ มาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	กองช่าง -ผู้รับผิดชอบงานก่ออิฐ ๑. นายช่างโยธา รท.แทน ผอ.กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานโครงการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานซ่อมบำรุงทาง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การซ่อมบำรุงทางเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ในการสัญจรไปมา รวมถึงการขนส่งในชีวิตประจำวัน	- งานซ่อมบำรุงทาง	๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีและให้สรุปผลรายงานผลการดำเนินงานตามแผนฯ ประเมินการดำเนินงาน/ปี ตามความเหมาะสม ๒. กำหนดแผนการซ่อมบำรุงเครื่องจักรกลให้เหมาะสม เพื่อให้เครื่องจักรกลอยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ตลอดเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเป็นไปตามแผนฯ	- กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ งานซ่อมบำรุงทางไม่เป็นไปตามแผนฯ มีความล่าช้า ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	ความเสี่ยง - งานซ่อมบำรุงทาง ผลกระทบ - ทำให้เกิดความล่าช้า การซ่อมบำรุงทางใช้เวลาที่คลาดเคลื่อนจากที่กำหนดไว้ กระทั่งตารางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในภาพรวมและการใช้เงินทางสัญจรของประชาชนในพื้นที่	๑. กำหนดให้มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงเครื่องมือเครื่องจักร วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้เต็มอ และกำกับติดตามการรายงาน ผล อย่าง คร่งครัด ๒. สำรวจความจำเป็น และปริมาณงาน เพื่อ จัดสรรกำลังคน ให้ เพียงพอและเหมาะสม	กองช่าง -ผู้รับผิดชอบงานก่อสร้าง ๑. นายช่างโยธา รก.แทน ผอ.กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับรอบระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการแก้ไขปัญหาค่าเงินเด็ก นักเรียนที่ลดลงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบล นาโพธิ์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ผู้ปกครองมีความเชื่อมั่นในระบบการ เรียนการสอนและนำบุตรหลานเข้ามาเรียนใน สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพิ่มมากขึ้นและต่อเนื่อง	ความเสี่ยง - จำนวนเด็กนักเรียนใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มี จำนวนน้อยลงจากปีงบประมาณที่ผ่านมา สาเหตุ ๑. มีเขตพื้นที่มีโรงเรียน สพฐ. มีการขออนุญาต เปิดสอนอนุบาล ๓ ขวบ ๒. ตำบลนาโพธิ์มีพื้นที่ ใกล้เคียงชุมชน เช่น เทศบาล อ.บ้าน ผู้ปกครองจึงนิยมนำบุตร หลานเข้าไปเรียนในเมือง มากขึ้น	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้มี การลงพื้นที่เพื่อพบปะ ผู้ปกครองและเด็กนักเรียน เป็นประจำทุกวัน ทั้งที่เป็น นักเรียนในสังกัดและได้ สำรวจเด็กนักเรียนที่ถึง เกณฑ์เข้าเรียนและชี้แจง นโยบายการเรียนการสอน วิธีการสมัครเรียน ให้ ผู้ปกครองทราบ	- เพิ่มการประชาสัมพันธ์ และชี้แจงในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับผู้ปกครอง และเด็กนักเรียนถือเป็น โครงการที่ดี เป็นการ ปฏิบัติงานเชิงรุกเพื่อ ชักชวนให้ผู้ปกครองนำ เด็กมาเข้าเรียนที่ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ เพื่อ ชี้แจงหลักสูตรการเรียน การสอน อีกทั้งยังสร้าง ความมั่นใจให้ผู้ปกครอง ที่มีบุตรหลานที่เรียนกับ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ อยู่แล้วย้ายไปเรียนที่ อื่นและนำบุตรหลานที่ถึง เกณฑ์มาเข้าเรียนเพิ่ม	- อัตราการเกิดของเด็ก ในพื้นที่มีจำนวนน้อยลง อีกทั้งปัจจุบันรูปแบบ การใช้ชีวิตของบุคคล เปลี่ยนไปทำให้มีบุตร น้อยลง	๑. อบต.ควรมีการอบรม ให้ความรู้แก่ประชาชน ในท้องถิ่นเกี่ยวกับทิศ ทางการพัฒนาแนวทาง การปฏิบัติงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ๒. หัวหน้าศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ครูผู้ดูแลเด็ก และผู้ดูแลเด็กควรมีการ ประชุมวางแผนร่วมกัน ในการจัดกิจกรรมการ เรียนรู้ให้กับเด็กให้มี หลักสูตรที่เตรียมกับ โรงเรียนเอกชน	กองการศึกษา - ผู้รับผิดชอบงาน การศึกษาปฐมวัย ๑. นักวิชาการศึกษา ๒. ครู ๓. ผู้ดูแลเด็ก ๔. ผอ.กองการศึกษา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับรอบระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมและพัฒนากิจกรรม พัฒนาเด็กและเยาวชนอย่างรอบด้านทั้ง ในระบบการศึกษา ปกติและการศึกษา นอกระบบอย่างรอบด้านและ ได้ตาม ศักยภาพ	ความเสี่ยง - งานพัฒนาเด็กเล็ก และ เยาวชน ใน ภาพรวมทั้งตำบลยังไม่ ครอบคลุมรอบด้าน และได้ศักยภาพ สาเหตุ - ขาดแคลนบุคลากรที่ รับผิดชอบโดยตรงคือ เจ้าหน้าที่สำนักงานการ	๑. กองการศึกษา มี งบประมาณสนับสนุนด้าน กิจกรรมกลางแจ้ง เก่งและ สนับสนุนการแก่เด็กเล็กใน สังกัดหลากหลายกลุ่ม ๖ กิจกรรมหลัก และมี คุณลักษณะที่พึงประสงค์ ตามหลักวิชาการจัดการ ศึกษาปฐมวัยตามแผนการ จัดประสบการณ์การเรียนรู้ แก่เด็กปฐมวัย อายุ ๒-๕ ปี ๒. กองการศึกษา มี งบประมาณในการสนับสนุน ด้านกีฬาและนันทนาการ ใน ลักษณะการสนับสนุน งบประมาณในการส่งเสริม เข้าร่วมแข่งขันกีฬานอกเขต พื้นที่	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ ๒. รูปแบบในการส่งเสริม และพัฒนาเด็กและเยาวชนใน ภาพรวม ทั้งตำบลยังไม่ ครอบคลุมรอบด้านอย่างเต็ม ศักยภาพ	๑. งานล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ และกำหนด เวลา ๒. งานพัฒนาเด็กเล็กและเยาวชนใน ภาพรวมทั้งตำบลยังไม่ครอบคลุม รอบ ด้านและได้ศักยภาพ ๓. บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงาน ด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ใน ปริมาณค่อนข้างมาก	๑. บรรจุบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถใน การส่งเสริมและพัฒนา เด็กและเยาวชนอย่างรอบ ด้านที่ตรงกับสาขา/ ความรู้ความสามารถ เช่น ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่สหภาพ การ ๒. พัฒนา รูปแบบ กิจกรรมที่เป็นส่งเสริม และพัฒนาเด็กและ เยาวชนอย่างรอบด้าน และได้ศักยภาพทั้งใน ระบบการศึกษา การศึกษา นอกระบบและตาม ศักยภาพ ผ่านการดำเนิน งานของเครือข่ายเด็กและ เยาวชนตำบล	กองการศึกษา - ผู้รับผิดชอบงาน การศึกษาปฐมวัย ๑. นักวิชาการศึกษา ๒. ครู ๓. ผู้ดูแลเด็ก ๔. กองการศึกษา ๕

ลายมือชื่อ

(นายคึกฤทธิ์ ขาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

วันที่

ส่วนที่ ๓ รายงานการสอบทาน ปค.๖



องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
อำเภอพิบูลมังสาหาร จังหวัดอุบลราชธานี

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๒. ครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

เนื่องจากพื้นที่เขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ราบกว้างและเป็นรอยต่อระหว่างตำบลกับอำเภอ สามารถใช้เป็นเส้นทางลำเลียงยาเสพติดได้ง่ายและยากแก่การจับกุม

๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

๑. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญและความร่วมมือในการป้องกันตนเองจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)
๒. พื้นที่บริเวณกว้างทำให้เกิดน้ำท่วมขังเป็นแหล่งกำเนิดยุงลายทำให้ยากแก่การควบคุม

กองคลัง

๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

๒ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีระบบ KTB Corporate Online

๒.๑ ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีใบเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิที่ได้รับเงินกับ อปท.ได้โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว

๒.๒ การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิดอาจทำให้เกิดการกระทำทุจริตได้

๒.๓ การปฏิบัติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชาโดยไม่ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการให้ชัดเจนคงยังมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นอยู่และมีการระบุนการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ เช่น - ทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรกำหนดตัวบุคคลที่มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ได้แก่บุคคลที่มีหน้าที่นำเข้าข้อมูล

๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๓.๑ งานจัดทำแผนที่ภาษี สามารถนำมาใช้ได้บางส่วนอยู่ระหว่างดำเนินการและยังขาดบุคลากรที่เป็น Keyman คือ หัวหน้าฝ่าย และข้าราชการในการจัดทำแผนที่ภาษีโดยเฉพาะ

๒.๑ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษี LTAX๓๐๐๐

๓.๑ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๕.๑ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ ,อุปกรณ์ในการเขียนแบบ-ปริ้นแบบ

๒. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

๑.๓ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ฯลฯ

๒. พื้นที่ตำบลนาโพธิ์เป็นพื้นที่ราบกว้าง งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่

๑.๔ กิจกรรมงานผังเมือง

๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ดังกล่าว

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ พนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงานยังขาดประสิทธิภาพ

๒. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หน่วยควบคุมและตรวจสอบภายใน

๑.๑ งานบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของ หน่วยตรวจสอบภายในเสนอผู้บริหารทราบและพิจารณา เพื่อขออนุมัติทบทวน/ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน

๑.๒ งานติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน กำหนดเวลาติดตาม ทวงถามภายใน กำหนดจัดการมีห้วงระยะเวลาให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจเข้ารับการอบรมเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

๑.๓ งานงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน มีการจัดทำบันทึกเสนอให้จัดสรร งบประมาณรายจ่ายประจำปี (เป็นงานควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน) เพื่อบรรจุไว้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑.๔ งานติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน หน่วยรับตรวจยังขาดความพร้อมด้านเอกสาร ณ เวลาเข้าตรวจ และยังขาดความเข้าใจในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง



(นายสำราญ คำเสียง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่.....๒๗.๓.๒๕๖๖.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร. ๐๔๕๓๘๘๑๒๐๗

ที่ อบ. ๘๑๘๐๕/ ๖๖ วันที่ ๖/๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์)

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน อบต. ที่ อบ. ๘๑๘๐๕/ ๖๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ แจ้งให้ทุกสำนัก/กองจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนัก/กอง
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. สรุปรายงานผลการประเมินควบคุมภายใน แบบ ปค.๔, ปค.๕ สำนัก/กอง (แบบ ปค.๖)

โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปแล้ว นั้น

ในการนี้ ทุกสำนัก/กองได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาครบถ้วนแล้ว ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้รวบรวมและสรุปเป็นภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ระดับองค์กรต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์เพื่อโปรดพิจารณาลงนาม โดยมีองค์ประกอบดังนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. สรุปรายงานผลการประเมินควบคุมภายใน แบบ ปค.๔, ปค.๕ สำนัก/กอง (แบบ ปค.๖)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วยขอได้โปรดลงนามตามเอกสารที่ได้เสนอมาพร้อมบันทึกนี้ เพื่อจะได้รายงานให้นายอำเภอพิบูลมังสาหารทราบต่อไป

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นางมณีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

(นายคึกฤทธิ์ ขาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร ๐๔๕-๓๘๔-๒๐๗

ที่ อบ. ๘๑๘๐๕/๖๖ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งทุกสำนัก/กองฯ ดำเนินการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด / ผู้อำนวยการกองทุกกอง / หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ ให้ คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

เพื่อพิจารณาลงนาม (รายงานผลส่งกลับให้หน่วยงานตรวจสอบภายในฯ วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖) โดยให้มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) (จากการพิจารณา ปค.๔, ปค.๕ ทุกสำนัก/กองฯ) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐระยะสิ้นสุดการพิจารณา

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ทราบโดยด่วน

หน้า ๒//ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนิน.....

๗-๒๕

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษาเสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม
๗. เห็นควรแจ้งให้ทุกสำนัก, กองถือปฏิบัติโดยเคร่งและรายงานตามระยะเวลาที่กำหนด

พ-๒/

(ลงชื่อ).....

(นายกฤทธิ ชาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ทราบ/ดำเนินการ

๑. หัวหน้าสำนักปลัด
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง
๓. ผู้อำนวยการกองช่าง
๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา
๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

.....

Cam N

.....

.....

.....

พ-๒/

พ-๒/

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร ๐-๕๕๓๘-๔๘๒๐๗

ที่... อบ ๘๑๘๐๒/๓๔๖ วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

พร้อมนี้ กองคลัง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบพิจารณา

(นางสาวอังฉรา บุญวิไล)

ผู้อำนวยการกองคลัง ระดับกลาง

ความเห็นรองปลัด อบต. เห็นชอบผลการประเมิน
ผลการประเมิน ๑๐๐% ของงบประมาณ

(นางมณีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ความเห็นปลัด อบต. เห็นชอบการประเมิน
การประเมิน ๑๐๐% ของงบประมาณ

(นางมณีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ข้อสั่งการ (/) ดำเนินการต่อไป....

(นายคึกฤทธิ์ ชาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร. ๐-๕๕๓๘-๔๒๐๗

ที่ อบ.๘๑๘๐๔/ ๒๒๐

วันที่ 10 ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

พร้อมนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบพิจารณา

(นางนริศ ศรีหาบ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นรองปลัด อบต.
นายก อบต.

(นางมนีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ความเห็นปลัด อบต.
นายก อบต.

(นางมนีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ข้อสั่งการ (-) ดำเนินการต่อไป....

(นายกฤษฎี ขาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร. ๐-๕๕๓๘-๕๒๐๗

ที่ อบ. ๘๑๘๐๓/๑๐๓๖ วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

พร้อมนี้ กองช่าง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบพิจารณา

(นายเจษฎา ไหญ่ผา)

นายช่างโยธา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นรองปลัด อบต.

เห็นชอบตามที่กองช่าง
ขอเสนอ อบต. นาโพธิ์

(นางมณีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ความเห็นปลัด อบต.

เห็นชอบตามที่กองช่าง
ขอเสนอ อบต. นาโพธิ์

(นางมณีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ข้อสั่งการ (/) ดำเนินการต่อไป....

(นายศุภฤทธิ ชาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร ๐๔๕-๓๘๕-๒๐๗

ที่ อบ ๘๑๘๐๕/๒๕๖๖ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ (ผ่านปลัด อบต.นาโพธิ์)

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบพิจารณา

(นายสำราญ คำเสียง)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด อบต. เห็นควร อนุมัติตามที่เสนอมา
นายก อบต.นาโพธิ์

(นางมณีวรรณ บุญเรือง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ข้อสั่งการ () ดำเนินการต่อไป....

(นายกฤฤทธิ์ ชาวนา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ที่ ๘๐๘ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ระดับองค์กร
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๘ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่าง
ต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน
และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ดังต่อไปนี้

๑. นางมณีวรรณ บุญเรือง	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ประธานกรรมการ
๒. นายชำนาญ กาญจนพัฒน์	ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ
๓. นางนริศา ศรีทาบ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา กรรมการ
๔. นางสาวอัจฉรา บุญวิไล	ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
๕. นางกิงกาญจน์ ชันธ์พาดิ	หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ/เลขานุการ
๖. นางสุภาภรณ์ ชนะชัย	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ กรรมการ/ ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล
- รวบรวม พิจารณาลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหาร
ส่วนตำบล
- ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อ
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๔๐ วัน นับแต่วัน
สิ้นปีงบประมาณ

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/การจัดทำรายงาน...

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทราบโดยด่วน
๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายกฤษฎี ชานา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

นายก อบจ. นนทบุรี	ปลัด
นายก อบจ. นนทบุรี	รองปลัด
นายก อบจ. นนทบุรี	หัวหน้าส่วน
นายก อบจ. นนทบุรี	ผู้ปฏิบัติ
นายก อบจ. นนทบุรี	พิมพ์/ทาน

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร ๐๔๕๓๔๘๒๐๗
ที่ อบ.๘๑๘๐๕/๖๖ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕
เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๖
เรียน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๒๙๐ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ นั้น

เพื่อให้การบริหารจัดการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องเกิดประสิทธิผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงเรียนเชิญท่าน เข้าร่วมการประชุมติดตามและ ประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ในวันจันทร์ ที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ รายละเอียดตามระเบียบวาระการประชุมที่แนบมา พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา ดังกล่าว

(ลงชื่อ).....

(นางมณีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

คำสั่งที่ ๘๐๘/๒๕๖๕ ลว. ๘ ก.ย. ๒๕๖๕

(ทราบ)

(นายสำราญ คำเลียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นางกัญญาณัฐ ชันธะพาตี	ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด
นายเชษฐา ไชยผา นายช่างโยธา (รักษาราชการแทน)	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองช่าง
นางสาวอรรดา บุญวิไล	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง
นางนริศรา ศรีทา	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน
วันจันทร์ ที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๑.๐๐ น.
ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ๑.๑....การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖.....
๑.๒.....
๑.๓.....

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

๒.๑

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

- ๓.๑ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระเบียบวาระที่ ๔

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

- ๔.๑ ห้วงระยะเวลาการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒๕๖๖

ระเบียบวาระที่ ๕

เรื่องอื่น ๆ



(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานการประชุมคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
เมื่อวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ น. - ๑๑.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ที่	ชื่อ	สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นางมณีวรรณ	บุญเรือง	รองปลัด อบต. รักษาการแทน ปลัด อบต.นาโพธิ์	มณีวรรณ บุญเรือง
๒	นายเจษฎา	ใหญ่ผา	ผู้อำนวยการกองช่าง	เจษฎา ใหญ่ผา
๓	นางนริศ	ศรีทาบ	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	นริศ ศรีทาบ
๔	นางสาวอัจฉรา	บุญวิไล	ผู้อำนวยการกองคลัง	อัจฉรา บุญวิไล
๕	นางกิงกาญจน์	ขันธพาดี	หัวหน้าสำนักปลัด	กิงกาญจน์ ขันธพาดี
๖	นางสุภาภรณ์	ชนะชัย	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	สุภาภรณ์ ชนะชัย

เปิดประชุม...

เปิดการประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

รองปลัด อบต.รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์


(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ประธานคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เปิดการประชุมและกล่าวถึงวัตถุประสงค์ในการประชุมคณะทำงานฯ ครั้งนี้

- สวัสดิ์ค๊ะ คณะทำงานทุกท่าน ดิฉันในฐานะ ประธานคณะทำงานฯ ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุมในครั้งนี้

๑. เพื่อให้การดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ จึงได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดวางระบบตรวจสอบการควบคุมภายในฯ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ที่ ๘๐๙-๘๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕ และคำสั่งคณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ที่ ๘๐๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕

๒. หลักการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO : ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ คือ

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม : ปรัชญา วัฒนธรรม/ค่านิยม การมอบอำนาจหน้าที่ นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้าง บุคลากร ความซื่อสัตย์/จริยธรรม บริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง : ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงหาผลกระทบ การจัดการความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมทำงานควบคุม : นโยบาย/วิธีปฏิบัติ แนวทาง/คู่มือ การสอบทาน การแบ่งแยกหน้าที่

๒.๔ สารสนเทศ และการสื่อสาร : เพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสม ทันเวลา

๒.๕ การติดตามและประเมินผล

ทั้งนี้เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (O : Operations)

๒) ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (F : Financial Reporting)

๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (C : Compliance)

๓. การดำเนินงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งมีแนวคิดดังนี้

๓.๑ การควบคุมเป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ

๓.๒ การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร

๓.๓ เป็นกระบวนการที่ต้องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓.๔ ต้องมีการปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

๓.๕ มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย

๓.๖ การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารแต่ละระดับของหน่วยงาน ที่ทราบดีว่าจุดใดของตนมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้นเพื่อป้องกัน แก้ไข โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปแบบของระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ แนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานต่าง ๆ ทั้งนี้การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมา เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นระบบการควบคุมภายในจึงเป็นการมองปัญหาในอดีต เพื่อหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน และแก้ไขปัญหาคือเป็นความเสี่ยง

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔. การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน

ภารกิจของสำนัก/กอง	กำหนดระยะเวลา
๑ วิเคราะห์กระบวนการงานให้ครอบคลุมทุกภารกิจ (Flow chart)	๑-๕ ตุลาคม ๒๕๖๕
๒ จัดทำ ป.๔ ให้ครอบคลุมทุกภารกิจ	ภายในวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๕
๓ สำนัก/กอง จัดทำรวบรวมประมวลผล ปค.๔ และวิเคราะห์ภาพรวมของแผนงานงาน/งาน	ภายในวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๕
๔ สำนัก/กองจัดทำ ปค.๕	
๕ ส่งให้งานตรวจสอบ ฯ	๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๕
๖ ประชุมคณะทำงานฯ เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับองค์กร	๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๕
๗ ประชุมคณะทำงานฯ การจัดวางระบบควบคุมภายใน ปค.๔ ปค.๕ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕
๘ ประชุมคณะทำงานฯ ติดตามผลการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน	๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖

เชิญเลขา...

เลขานุการฯ

- เชิญเลขานุการฯ ชี้แจงมาตรฐานการควบคุมภายใน ค่ะ
- ค่ะ สวัสดิ์ท่านประธานและคณะคณะทำงานฯ ทุกท่าน ดิฉันขอแจ้งมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๖ มี ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

- ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๓ กิจกรรมคณะทำงานควบคุม (Control Activities)
- ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)
- ๕ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

- องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่นๆ องค์ประกอบทั้ง ๕ นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

๔.๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องพื้นฐานที่สำคัญที่สุดของการบริหารองค์กร ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจ

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ต้องสร้างสภาพแวดล้อมให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในหน่วยรับตรวจเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และความสำคัญของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งส่งเสริมให้องค์ประกอบการควบคุมภายในอื่น ๆ มีประสิทธิผลในหน่วยรับตรวจ หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น หรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นเรื่องเกี่ยวกับการสร้างความตระหนัก (Control Consciousness) และบรรยากาศของการควบคุมในหน่วยงาน ให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ โดยเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารระดับสูง สภาพแวดล้อมการควบคุมมีปัจจัยต่างๆ เช่น

๑) ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

ความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งที่จะทำให้เกิดคุณธรรมในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ในหน่วยงาน เป็นที่ยอมรับว่าหน่วยรับตรวจที่มีบุคลากรที่ซื่อสัตย์และมีจริยธรรมจำนวนมาก สามารถนำพาหน่วยงานของตนก้าวหน้า เป็นที่ยอมรับของสาธารณชนโดยทั่วไป ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นแบบอย่างที่ดีโดยการแสดงออกอย่างสม่ำเสมอ ทั้งโดยคำพูดและการกระทำ รวมทั้งสื่อสารภายในให้บุคลากรรับทราบถึงการปฏิบัติของผู้บริหาร และควรจัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมถึงข้อห้ามบุคลากรในลักษณะที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน

๒) การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร

ความรู้ความสามารถของบุคลากร เป็นปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเป็นผู้กำหนดระดับความรู้ความสามารถ ทักษะ รวมทั้งความชำนาญและประสบการณ์สำหรับบุคลากรในตำแหน่งต่าง ๆ ว่าควรอยู่ในระดับใด เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาบรรจุแต่งตั้งบุคลากรให้เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ เครื่องมือสำคัญก็คือการจัดทำเอกสารบรรยายลักษณะงาน (Job Description)

๓) คณะคณะทำงานบริหาร และคณะคณะทำงานตรวจสอบ

คณะคณะทำงานบริหารมีส่วนสำคัญต่อการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งหากหน่วยงานมีการกำกับดูแลที่ดีจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผลด้วย ส่วนคณะคณะทำงานตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยในการตรวจสอบและสอบ



(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามทิศทางที่คณะกรรมการทำงานบริหารกำหนด รวมถึงผลสำเร็จตามแผนงานต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารดำเนินการ คณะกรรมการตรวจสอบจึงต้องมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีความรู้ความสามารถซึ่งจะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๔) ปรัชญาและรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร

ปรัชญาและรูปแบบการบริหาร หมายถึง แนวคิด ทศนคติและวิธีปฏิบัติงานที่ผู้บริหารนำมาใช้ในการบริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารแต่ละคนมีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติงานรวมทั้งประสบการณ์ที่แตกต่างกันซึ่งส่งผลกระทบโดยตรงต่อโครงสร้างและประสิทธิผลการควบคุมภายใน

๕) โครงสร้างองค์กร

โครงสร้างองค์กร เป็นการกำหนดลำดับการบริหาร การควบคุม ความรับผิดชอบกิจกรรม รวมถึงเส้นทางการรายงานผลการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบของบุคลากรในระดับต่าง ๆ โดยคำนึงถึงความรู้ความสามารถของบุคคลเหล่านั้น ด้วยโครงสร้างที่ได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดีย่อมเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งจะเป็นสิ่งที่บ่งบอกให้เห็นถึงกรอบการทำงานของแต่ละกิจกรรมที่จะทำการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ลักษณะโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมแต่ละแห่ง อาจแตกต่างกันตามขนาดและลักษณะกิจกรรมในแต่ละหน่วยรับตรวจ

๖) การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ

การมอบอำนาจ หมายถึง การกระจายการควบคุมในส่วนที่ผู้บริหารต้องดูแลไปยังผู้ปฏิบัติงานตามความเหมาะสม และตามความจำเป็นในการดำเนินกิจกรรมเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ดังนั้น เพื่อให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี ผู้บริหารจึงควรมอบอำนาจให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง จัดทำเอกสารคำบรรยายลักษณะงานของบุคลากรแต่ละระดับ เอกสารคู่มือระบบงานโดยเฉพาะงานที่มีความซับซ้อนลงทุนสูง ระบบการควบคุมและระบบการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีประสิทธิภาพและทันกาลไว้อย่างชัดเจนให้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนหรือละเว้นการปฏิบัติงาน รวมทั้งการดำเนินงานเกิดหยุดชะงักเมื่อมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน

๗) นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

บุคลากรเป็นปัจจัยสำคัญและมีอิทธิพลที่สุดต่อการปฏิบัติงานทุกด้าน รวมทั้งประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารจึงควรกำหนด นโยบายและวิธีปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวกับการคัดเลือก การฝึกอบรมการ เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ แนวทางหรือหลักเกณฑ์ด้านทรัพยากรบุคคลให้บุคลากรรับทราบโดย ละเอียด รวมถึงควรพัฒนาให้มีความรู้ความสามารถแก่บุคลากรอย่าง ต่อเนื่อง

๔.๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สอง ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับการ ประเมินความเสี่ยงระบุว่า “ฝ่ายบริหารต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจาก ปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม” วัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และ การบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ เงื่อนไขสำคัญก่อน เข้าสู่ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง คือการกำหนดเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ที่ชัดเจนทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม เมื่อกำหนด วัตถุประสงค์ขึ้นแล้ว หน่วยงานจำเป็นต้องระบุความเสี่ยงที่มี ผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบรรลุวัตถุประสงค์ เหล่านั้นทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การประเมินความเสี่ยง ควรพิจารณาทั้งความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก หน่วยงาน เมื่อมีการระบุความเสี่ยงแล้วควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบที่ อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น หลังจากนั้นผู้บริหารควรกำหนดวิธีการ บริหารความเสี่ยง และตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมภายในที่ จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยงเหล่านั้น และเพื่อให้บรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการ ดำเนินงาน รายงานการเงินและการดำเนินงานที่น่าเชื่อถือ การปฏิบัติที่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ

๔.๓ กิจกรรมงานควบคุม (Control Activities)

มาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สาม ซึ่งเกี่ยวกับกิจกรรม ควบคุมระบุว่า ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมงานควบคุมที่มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความ ผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในสำหรับ กิจกรรมงานควบคุมในเบื้องต้น จะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม ไม่ มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมทำงานควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทนวัตถุประสงค์ที่สำคัญของมาตรฐานข้อนี้ เพื่อการพิจารณาว่าหน่วยงานมีกิจกรรมทำงานควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ กิจกรรมทำงานควบคุม ได้แก่ นโยบาย วิธีปฏิบัติเทคนิคและกลไกต่างๆ ที่ช่วยให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามที่ฝ่ายบริหารสั่งการเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง กิจกรรมทำงานควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนขององค์กร การปฏิบัติตามแผนและการสอบทานงาน ซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับความรับผิดชอบในการดูแลการใช้ทรัพยากรของรัฐให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพกิจกรรมทำงานควบคุมมีอยู่ในทุกระดับและทุกส่วนขององค์กร ตัวอย่างกิจกรรมทำงานควบคุม เช่น นโยบาย ระเบียบปฏิบัติ การอนุมัติ การมอบอำนาจ การตรวจสอบความถูกต้อง การสอบยันความถูกต้อง การสอบทานผลการดำเนินงาน การรักษาความปลอดภัย การจำกัดการเข้าถึงทรัพยากร การแบ่งแยกหน้าที่การงาน เป็นต้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย หรือผู้ประเมินควรมุ่งเน้นกิจกรรมทำงานควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรม หรือโครงการหรือภารกิจที่สำคัญ

ดังนั้นผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมิน ควรพิจารณาว่ากิจกรรมทำงานควบคุมสอดคล้องกับกระบวนการประเมินความเสี่ยงหรือไม่ และการสั่งการของผู้บริหารได้รับการปฏิบัติตามหรือไม่ ในการประเมินความเพียงพอของกิจกรรมทำงานควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า กิจกรรมทำงานควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม มีจำนวนกิจกรรมทำงานควบคุม เพียงพอ และมีการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ การประเมินดังกล่าวควรดำเนินการในแต่ละกิจกรรมที่สำคัญ การวิเคราะห์และการประเมินควรครอบคลุมถึงการควบคุมระบบสารสนเทศด้วย ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยหรือผู้ประเมินไม่เพียงแต่พิจารณาว่ากิจกรรมทำงานควบคุมที่มีความสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงหรือไม่เท่านั้นแต่ควรพิจารณาด้วยว่ากิจกรรมทำงานควบคุมดังกล่าวได้นำไปใช้อย่างถูกต้อง หรือไม่กิจกรรมทำงานควบคุมที่มีในองค์กรต่าง ๆ อาจแตกต่างกัน ทั้งนี้เนื่องจากปัจจัยต่าง ๆ เช่น

(๑) ความแตกต่างของพันธกิจ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์



(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- (๒) ความแตกต่างของสภาพแวดล้อม ขนาด และลักษณะการดำเนินงาน ตลอดจนจำนวนค่าใช้จ่ายที่ยอมรับได้
- (๓) ความแตกต่างของระดับความซับซ้อนขององค์กร
- (๔) ความแตกต่างของความเป็นมาและวัฒนธรรมขององค์กร
- (๕) ความแตกต่างของความเสี่ยงซึ่งองค์กรเผชิญอยู่และพยายามลดความเสี่ยงนั้นปัจจัยต่าง ๆ ดังกล่าวมีผลต่อกิจกรรมทำงานควบคุมภายในขององค์กรอาจเป็นไปได้ว่า แม้สององค์กรจะมีภารกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ และโครงสร้างองค์กรที่เหมือนกัน แต่อาจมีกิจกรรมทำงานควบคุมที่แตกต่างกัน เนื่องจากการใช้ดุลยพินิจ การปฏิบัติงานและการบริหารจัดการที่แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นรูปแบบการควบคุมภายในจึงมีความแตกต่างหลากหลายรูปแบบแต่ละรูปแบบจึงเหมาะสมกับแต่ละหน่วยงาน ดังนั้นการออกแบบกิจกรรมทำงานควบคุมจึงควรสอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย หรือเป้าประสงค์ขององค์กรเพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว

๔.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในเรื่องที่สี่ ซึ่งเกี่ยวกับสารสนเทศ การสื่อสารระบุว่าฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคคลอื่น ๆ อย่างเหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาวัตถุประสงค์ของมาตรฐานนี้เพื่อให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การดำเนินการการควบคุมภายในที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องทั้งด้านการเงิน และด้านการดำเนินงาน ข้อมูลเหล่านี้ ควรมีการบันทึกและสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและพนักงานอื่นในองค์กรซึ่งจำเป็นต้องใช้ข้อมูลนั้นในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในรูปแบบที่เหมาะสมและทันกาล นอกจากนี้การสื่อสารควรครอบคลุมไปทั่วทั้งองค์กร และใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการสื่อสารนั้นเป็นประโยชน์น่าเชื่อถือและมีการสื่อสารอย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารระดับส่วนงานย่อยและผู้ประเมิน ควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ และระบบการสื่อสารขององค์กรว่าเป็นไปตามความต้องการขององค์กรและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการควบคุมภายใน

๔.๕ การติดตามประเมินผล (Monitoring)

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

มาตรฐานการควบคุมภายในที่เป็นเรื่องเกี่ยวกับการติดตามประเมินผลซึ่งระบุไว้ใน การดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการทำงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า

- ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติจริง

- การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

- ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

- การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามมาตรฐานข้อนี้มีวัตถุประสงค์ให้ผู้ประเมินพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน อันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในควรเป็นการประเมินคุณภาพของผลการดำเนินงานในรอบ ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างทันกาล

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประกอบด้วย

๑) การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring Activities) และ

๒) การประเมินระบบการควบคุมภายในเป็นรายครั้ง (Separated Evaluations of Internal System)

- ค่ะ ขอบคุณเลขานุการฯ นะคะ ท่านใดมีข้อซักถามหรือจะเสนอความคิดเห็นใดบ้าง เชิญค่ะ

- รับทราบ -

- สวัสดีค่ะท่านประธานและคณะคณะทำงานทุกท่านดิฉัน ผอ.กองคลังแจ้งเพิ่มเติมให้แก่คณะคณะทำงานทุกท่านทราบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นี้ กองคลังพึงมีบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการเงิน เนื่องจากยังไม่มีอัตรากำลังจึงยังไม่มีผู้เชี่ยวชาญเรื่องงาน จึงขอความร่วมมือในเรื่องของการจัดส่งบันทึกเอกสารต่างๆ ล่วงหน้าก่อนจะดำเนินการ ๗ วันทำการ เพื่อทางกองคลังจะได้จัดทำเอกสารต่างๆ ได้ทันตามความประสงค์ของแต่ละสำนัก/กอง ค่ะ

นางมณีวรรณ บุญเรือง
รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
คณะคณะทำงาน
นางสาวอัจฉรา บุญวิไล
ผู้อำนวยการกองคลัง

pv-81-

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในระดับกลาง

นางมณีวรรณ บุญเรือง
รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

คณะทำงาน

นางมณีวรรณ บุญเรือง
รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ค่ะ ขอคุณ ผอ.กองคลัง ที่แจ้งให้ในที่ประชุมได้ทราบและจะได้มีการวางแผนการทำงานในเรื่องการจัดทำฎีกาต่างๆ ได้ทันท่วงทีเพื่อไม่ให้มีปัญหาต่างๆ เกิดขึ้นมาภายหลัง ขอขอบคุณค่ะ

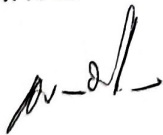
- รับทราบ -

- การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน เกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งรวมถึงกิจกรรมทำงานบริหารงานการควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน การเปรียบเทียบ การสอบย้อนและกิจกรรมอื่นๆ ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามหน้าที่ประจำของพนักงาน และยังรวมถึงการทำให้แน่ใจว่าผู้บริหารและหัวหน้างานเข้าใจความรับผิดชอบของตนต่อการควบคุมภายในและเข้าใจความจำเป็นที่ต้องมีการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติการประเมินเป็นรายครั้ง เป็นการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด การประเมินอาจเป็นในรูปแบบการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Self - Assessments) นอกจากนี้การติดตามประเมินผลยังรวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อความมั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับความสนใจจากฝ่ายบริหารและมีการปรับปรุงแก้ไขทันที ประโยชน์ที่หน่วยงานจะได้รับ จากการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ได้แก่

- ๑) การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ๒) การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า
- ๓) มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ
- ๔) การปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่วางไว้
- ๕) เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง

- รับทราบ -

คณะคณะทำงาน



(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

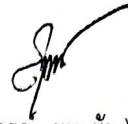
- ค่ะ มีท่านใด...

นางมณีวรรณ บุญเรือง
รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๐๐ น.

- ค่ะ มีท่านใดจะแจ้งเรื่องใดเพิ่มเติมเชิญค่ะ ถ้าไม่มี
ข้อซักถามใดๆ แล้ว
ขอบคุณคณะทำงานทุกท่านที่เข้าร่วม
ประชุมในครั้งนี้และขอปิดประชุมค่ะ

(ลงชื่อ)



(นางสุภาภรณ์ ชนะชัย)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

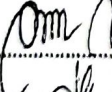
(ลงชื่อ)



(นางมณีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

(ทราบ)

	นางกิงกาญจน์ ชันธพาดิ	ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด
	นายเจษฎา ใหญ่ผา นายช่างโยธา (รักษาราชการแทน)		ผู้อำนวยการกองช่าง
	นางสาวอจฉรา บุญวิล	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง
	นางนริศรา ศรีทาบ	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองการศึกษา



(นายลำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร ๐๔๕๓๔๘๒๐๗
ที่ อบ ๘๑๔๐๕/๖๖ วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๖
เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๖
เรียน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท ๐๔๐๕.๒/ว ๒๙๐ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ นั้น

เพื่อให้การบริหารจัดการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องเกิดประสิทธิผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงเรียนเชิญท่าน เข้าร่วมการประชุมติดตามและ ประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ในวันอังคาร ที่ ๒๔ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เวลา ๑๕.๐๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ รายละเอียดตามระเบียบวาระการประชุมที่แนบมา พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา ดังกล่าว

(ลงชื่อ)

(นางณณิวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

คำสั่งที่ ๘๐๔/๒๕๖๕ ลง ๘ ก.ย. ๒๕๖๕
(ทราบ)

	นางกิ่งกาญจน์ ชื่นพาศิต	ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด
	นายเชษฐา ไชยกุล	นายช่างโยธา (รักษาการแทน)	ผู้อำนวยการกองช่าง
	นางสาวอังฉรา บุญวิไล	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง
	นางนริศรา ศรีทาบ	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองการศึกษา

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน

วันที่ ๒๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เวลา ๑๕.๐๐ - ๑๖.๓๐ น.

ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒๕๖๖

๑.๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ฯ

๑.๓.

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

๒.๑.

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

๓.๑. การติดตามและประเมินการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

ระเบียบวาระที่ ๔

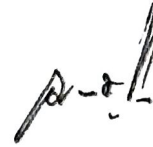
เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

๔.๑. ห้วงระยะเวลาการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒๕๖๖

๔.๒. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๒๕๖๖

ระเบียบวาระที่ ๕

เรื่องอื่น ๆ



(นายสำราญ คำเลียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการติดตามการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ผู้มาประชุม

ที่ ชื่อ-สกุล

๑. นางมณีวรรณ บุญเรือง
๒. นางกึ่งกาญจน์ ชันธพาดิ
๓. นางสาวอัจฉรา บุญวิไล
๔. นางนริศ ศรีทา
๕. นายเจษฎา ไหญ่ผา
๖. นางสาวภาภรณ์ ชัยชนะ

ตำแหน่ง

- รองปลัด อบต.นาโพธิ์ (แทน) ประธานกรรมการ
หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ
ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ กรรมการ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน กรรมการ/เลขานุการ

ผู้ไม่มาประชุม

(- ไม่มี -)

เริ่มประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.

นางมณีวรรณ บุญเรือง ตำแหน่งรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ เป็นประธานในการประชุม เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว จึงได้เริ่มการประชุมตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นางมณีวรรณ บุญเรือง
ประธานฯ

- แจ้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ที่ ๘๐๘/๒๕๖๕
ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. รอง (แทน) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ประธานกรรมการ

๒. ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ

๓. ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ

๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กรรมการ

๖. หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ

๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน กรรมการและเลขานุการ
มีหน้าที่

๑. กำหนดแนวทางจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้บรรลุผล
สำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒.รวบรวม พิจารณา กลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน

๓.จัดทำแบบรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

-ที่ประชุมรับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม

(- ไม่มี -)

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

นางมณีวรรณ บุญเรือง
ประธานฯ

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ

-เชิญฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการชี้แจงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

๒.๑ ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๒.๑

๒.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๒.๔ ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒.๕ กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๒.๔

๒.๖ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๒.๕

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่
แบบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการ
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแล
ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลัง
กำหนด

๒. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ประกอบด้วย

๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม

๒.๒ การประเมินความเสี่ยง

๒.๓ กิจกรรมการควบคุม

๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร

๒.๕ กิจกรรมการติดตามผล

๓. การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตาม
กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๔. ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทาน
การควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

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

-ที่ประชุมรับทราบ-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

นางมณีวรรณ บุญเรือง
ประธานฯ

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔.๑ พิจารณากลับกรองรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด
๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบ)

- เชิญฝ่ายเลขได้ชี้แจงรายละเอียด

- ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ นม ๘๕๗๐๑/๑๐๘๔ ลงวันที่ ๑
กันยายน ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน

ทั้งนี้ แบบรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่
แบบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐที่ส่งรายงานการประเมินผลการทำงาน
ควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง
ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการการเลือกตั้งรายงานการประเมินผลการทำงาน
ภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. การรับรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลัง
กำหนด

๒. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ประกอบด้วย

- ๒.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม
- ๒.๒ การประเมินความเสี่ยง
- ๒.๓ กิจกรรมการควบคุม
- ๒.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร
- ๒.๕ กิจกรรมการติดตามผล

๓. การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตาม
กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ

๔. ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทาน
การควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ เสนอรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาตงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับ
ดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น
ปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

-ที่ประชุมรับทราบ-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

นางณิภรณ์ บุญเรือง
ประธาน

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ

๒๑-๐

๔.๑ พิจารณาก่อนการรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด
๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบ)

- เชิญฝ่ายเลขานุการชี้แจงรายละเอียด
- ตามบันทึกข้อความ สำนักปลัด ที่ นม ๘๕๗๐๑/๑๐๘๔ ลงวันที่ ๑
กันยายน ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน

(นายสำราญ คำเวียง)

ผู้ช่วยกรรมการควบคุมภายในสำนักงาน

ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และส่งคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน อบต.นาโพธิ์ โดยให้จัดส่งรายงานตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ นั้น คณะกรรมการจัดวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายใน ได้รวบรวมรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ มีดังนี้

สำนักปลัด

จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักงานปลัด มีความเสี่ยง ๕ รายการ คือ

- ๑.ภารกิจป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังคงมีจุดอ่อนเนื่องจากประชาชนยังประสบปัญหาสาธารณภัยอยู่เป็นประจำทุกปี ระบบท่อระบายน้ำในพื้นที่เล็กและไม่สามารถระบายน้ำได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
- ๒.ภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่า แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ครอบคลุมกับความต้องการของประชาชน การเข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นของประชาชนในการแก้ปัญหาพัฒนาชุมชนมีน้อย ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนาและไม่รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการประชาคม ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
- ๓.ภารกิจการประเมินผลการปฏิบัติราชการ พบว่ายังมีบุคลากรบางส่วนแต่จำนวนน้อยยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการประเมินผลการปฏิบัติราชการและการรวบรวมผลการปฏิบัติราชการอย่างถูกต้องและเป็นระบบ
- ๔.ภารกิจงานตรวจสอบภายใน พบว่าบุคลากรผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
- ๕.ภารกิจงานประชาสัมพันธ์ พบว่า การร้องเรียนผ่านทางเว็บไซต์ของ อบต.นาโพธิ์ ไม่ระบุรายละเอียดที่ชัดเจน ประชาชนยังได้รับข้อมูลข่าวสารจากทาง อบต.ไม่ทั่วถึง ครอบคลุมทุกพื้นที่ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

กองคลัง

- จากการวิเคราะห์สำรวจ กองคลัง มีความเสี่ยง ๒ รายการ คือ
- ๑.ภารกิจการพัฒนาจัดเก็บรายได้ พบว่า มีลูกหนี้ที่ต้องติดตามรับชำระภาษีเกินระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวนหลายราย และการสำรวจภาษีป้าย การติดตามเก็บทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
 - ๒.ภารกิจงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ พบว่า

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แผนการจัดหาพัสดุและแผนดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยง ๒ รายการ คือ

๑.ภารกิจป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อพบว่ายังมีผู้ป่วยโรคไข้เลือดออก จำนวนหลายราย ซึ่งจำนวนผู้ป่วยเกินค่ามาตรฐาน HCl (๒ คนต่อประชากร ๑,๐๐๐ คน) ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

๒.ภารกิจการบริหารจัดการขยะมูลฝอย พบว่า มีปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการจัดเก็บขยะล่าช้า ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะและไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้ง ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยง ๒ รายการ คือ

๑.ภารกิจจัดทำมาตรฐานการศึกษาและการเขียนรายงานการประเมินตนเองของสถานศึกษาตามรูปแบบ

แนวทางการประเมินแนวใหม่และกฎกระทรวงการประกันคุณภาพการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า การจัดทำมาตรฐานการศึกษาและการเขียนรายงานการประเมินตนเองของสถานศึกษาตามโครงการฯ ยังเป็นเรื่องที่ยุ่งใหม่อาจทำให้ผู้เข้าร่วมโครงการที่ยังไม่เข้าใจในวัตถุประสงค์และการเขียนรายงานที่ถูกต้อง ทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

กองช่าง

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง มีความเสี่ยง ๑ รายการ คือ

๑.ภารกิจการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง พบว่า การออกแบบงานก่อสร้างโดยคำนวณผิดพลาดเนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการออกแบบ เขียนแบบด้วยระบบคอมพิวเตอร์ การรับรองแบบงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความล่าช้าเนื่องจากต้องขอความร่วมมือวิศวกรจากหน่วยงานอื่นทำให้มีความเสี่ยงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป

๒.การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. ครุภัณฑ์ยานพาหนะวัสดุอุปกรณ์ เครื่องใช้ในงานป้องกันและ

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ

๒-๕

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

บรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

เนื่องจากพื้นที่เขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ราบกว้างและเป็นรอยต่อระหว่างตำบลกับอำเภอ สามารถใช้เป็นเส้นทางลำเลียงยาเสพติดได้ง่ายและยากแก่การจับกุม

๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

๑. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญและความร่วมมือในการป้องกันตนเองจากโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)

๒. พื้นที่บริเวณกว้างทำให้เกิดน้ำท่วมขังเป็นแหล่งกำเนิดยุงลายทำให้ยากแก่การควบคุม

๑.ภารกิจป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ดำเนินการสำรวจแหล่งน้ำสาธารณะที่ตื้นเขินเพื่อดำเนินการขุดลอกแหล่งน้ำ

๒. ขุดลอกท่อระบายน้ำภายในเขต อบต.นาโพธิ์

๓. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารจากกรมอุตุนิยมวิทยาอย่างต่อเนื่อง

๔. ขอรับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อก่อสร้างกำแพงกันดินตามแนวคลองบริบูรณ์

๕. อบรม ทบทวนความรู้ให้กับอปพร. เพื่อเตรียมความพร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนเมื่อประสบภัย

๖. ให้ความรู้ประชาชนในการป้องกันสาธารณภัย

๒.ภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑. จัดทำแผนการดำเนินงานแต่ละขั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจน

๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ทุกช่องทาง เช่น ประกาศเสียงตามสาย ป้ายประชาสัมพันธ์ลงเว็บไซต์

๓. การประชุมหมู่บ้านให้จัดในช่วงเวลาที่เหมาะสมกับประชาชนส่วนใหญ่ว่าสามารถเข้าร่วมประชุมได้

๔. ยึดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผน

๕. ประเมินความสำเร็จของโครงการ พร้อมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะหลังเสร็จสิ้นการประชุม

๓.ภารกิจการประเมินผลการปฏิบัติราชการ

๑. ชักข้อบกพร่องและแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติราชการให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง

๔.ภารกิจงานตรวจสอบภายใน

๑. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามมาตรฐานตำแหน่งตรวจสอบภายใน

๒. เข้ารับการอบรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นางสาวอัจฉรา บุญวิไล
กรรมการ

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ



(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕.ภารกิจงานประชาสัมพันธ์

๑.ปรับปรุงระบบการร้องเรียนผ่านทางเว็บไซต์ให้มีการตรวจสอบข้อมูลได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

๒.เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของ อบต.ให้มีความหลากหลายมากขึ้น

กองคลัง

๑ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

๒ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีระบบ KTB Corporate Online

๒.๑ ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีใบเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิที่ได้รับเงินกับ อบต.ได้โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว

๒.๒ การไม่กำกับดูแลผู้มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิดอาจทำให้เกิดการกระทำทุจริตได้

๒.๓ การปฏิบัติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชาโดยไม่ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการให้ชัดเจนคงยังมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นอยู่และมีการระบุการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ เช่น - ทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็น ลายลักษณ์อักษรกำหนดตัวบุคคลที่มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ได้แก่บุคคลที่มีหน้าที่นำเข้าข้อมูล

๓ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๑ งานจัดทำแผนที่ภาษี สามารถนำมาใช้ได้บางส่วนอยู่ระหว่างดำเนินการและยังขาดบุคลากรที่เป็น Keyman คือ หัวหน้าฝ่ายและข้าราชการในการจัดทำแผนที่ภาษีโดยเฉพาะ

๒.๑ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษี LTAX๓๐๐๐

๓.๑ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๕.๑ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.ภารกิจการพัฒนาจัดเก็บรายได้

๑.จัดทำโครงการให้ความรู้และกระตุ้นผู้เสียภาษีให้มาชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้เสียภาษีทราบอย่างทั่วถึง

๓.ติดตามทวงถามผู้ที่ค้างชำระภาษี

นายเจษฎา ใหญ่ผา
กรรมการ

๒.ภารกิจงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงานโครงการต่างๆ

- ๑.จัดทำแผนการจัดหาพัสดุ
- ๒.จัดทำแผนการดำเนินงาน
- ๓.จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก
- ๔.แจ้งแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

๑. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ, อุปกรณ์ในการเขียนแบบ-ปรี้นแบบ
๒. กฎหมาย ระเบียบ หรือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

๑. การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน หรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

๑.๓ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในงานด้านเทคนิคของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า ฯลฯ
๒. พื้นที่ตำบลนาโพธิ์เป็นพื้นที่ราบกว้าง งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่

๑.๔ กิจกรรมงานผังเมือง

๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย เกี่ยวกับการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ของการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๒. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องที่จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนยังไม่เพียงพอ จึงทำให้ประชาชนยังไม่เข้าใจในระเบียบ กฎหมายดังกล่าว

๑.ภารกิจการออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้าง

- ๑.ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในการคำนวณออกแบบงานก่อสร้าง
- ๒.เปิดกรอบโครงสร้างอัตราค่าจ้างและสรรหาบุคลากรดำรงตำแหน่งวิศวกร
- ๓.ส่งบุคลากรในตำแหน่งช่างโยธาเข้ารับการอบรมในหลักสูตรพัฒนาบุคลากรช่างตามมาตรฐานวิชาชีพวิศวกรรม
- ๔.ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือจ้างเอกชนให้เป็นผู้รับรองแบบงานก่อสร้างอาคาร

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.ภารกิจป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ

พ-ด

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑.ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับโรคไข้เลือดออกให้ประชาชนในพื้นที่ทราบเพิ่มมากขึ้น

๒.สรรหาบุคลากรเพิ่ม

๓.อบรมให้ความรู้กับ อสม.ให้มีความรู้เพิ่มขึ้น

๔.ป้องกันแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย

๕.กำจัดตัวแก่โดยการฉีดพ่นหมอกควัน

๒.ภารกิจการบริหารจัดการขยะมูลฝอย

๑.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีการลดปริมาณขยะและคัดแยกตามหลัก ๓ ข ได้แก่ ใช้น้อย ใช้ซ้ำ และนำกลับมาใช้ใหม่

๒.ส่งเสริมให้ประชาชนลดการใช้ขยะ โดยเฉพาะขยะพลาสติก และโฟม โดยการรณรงค์ใช้ถุงผ้าและใช้ซ้ำ

๓.เก็บขนขยะตามกำหนดเวลาที่ชัดเจน

๔.ให้ความรู้ความเข้าใจกับประชาชนในการคัดแยกขยะมูลฝอย ได้แก่ ขยะมูลฝอยทั่วไป ขยะนำกลับมาใช้ใหม่

ขยะมูลฝอยอันตรายหรือขยะเศษอาหาร ขยะมูลฝอยที่เป็นพิษ หรืออันตรายจากชุมชน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

๑. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ พนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์

๒. สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ กิจกรรมด้านงานธุรการ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.ภารกิจจัดทำมาตรฐานการศึกษาและการเขียนรายงานการประเมินตนเองของสถานศึกษาตามรูปแบบ

แนวทางการประเมินแนวใหม่และกฎกระทรวงการประกันคุณภาพการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๑

๑.มีแผนการปรับปรุงการดำเนินการประชุมให้มีเนื้อหา สาระ สอดคล้องกับกฎกระทรวงการประกันคุณภาพการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๑ มากขึ้น

หน่วยควบคุมและตรวจสอบภายใน

๑.๑ งานบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของ หน่วยตรวจสอบภายในเสนอ

นางนริศ ศรีทาบ
กรรมการฯ

นางสุภาภรณ์ ชัยชนะ
กรรมการ/เลขานุการ

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้บริหารทราบและพิจารณา เพื่อขออนุมัติทบทวน/ปรับปรุง
แผนการตรวจสอบภายใน

๑.๒ งานติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน
กำหนดเวลาติดตาม ทวงถามภายใน กำหนด จัดการมีห้วง
ระยะเวลาให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะให้หน่วยรับ
ตรวจเข้ารับการอบรมเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงขององค์กร

๑.๓ งานงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน
มีการจัดทำบันทึกเสนอให้จัดสรร งบประมาณรายจ่ายประจำปี
(เป็นงานควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน) เพื่อบรรจุไว้ใน
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑.๔ งานติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน
หน่วยรับตรวจยังขาดความพร้อมด้านเอกสาร ณ เวลาเข้าตรวจ
และยังขาดความเข้าใจในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ
ความเสี่ยง

นางมณีวรรณ บุญเรือง
ประธานฯ

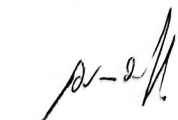
- ขอเชิญคณะกรรมการทุกท่าน ได้พิจารณากลับกรองผลการ
ประเมินของทุกส่วนราชการ
- ตามที่ทุกส่วนราชการได้ประเมิน วิเคราะห์ความเสี่ยงมานั้น เห็น
ว่าเพียงพอแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อนายกองค์การบริหาร
ส่วนตำบลนาโพธิ์เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ
เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม
และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่นได้อีกหรือไม่ หากไม่มีขอมติที่ประชุม

มติที่ประชุม

- ที่ประชุมมีมติเห็นชอบเป็นเอกฉันท์ -

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ(ถ้ามี)

(- ไม่มี -)



(นายสำราญ คำเส็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปิดประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.....(ต่อ)

ปิดประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

(ลงชื่อ)



(นางสุภาภรณ์ ชนะชัย)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นางมณีวรรณ บุญเรือง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

(ทราบ)

.....	นางกิงกาญจน์ ชันธพาคี	ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักปลัด
.....	นายเจษฎา ใหญ่ผา นายช่างโยธา (รักษาราชการแทน)	ผู้อำนวยการกองช่าง	
.....	นางสาวอัจฉรา บุญวิไล	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง
.....	นางนริศรา ศรีทาบ	ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองการศึกษา



(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โทร.๐๔๕๓๘๔๐๒๗

ที่ อบ ๘๑๘๐๕ / ๒๕๖๕

วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด, ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง, ผู้อำนวยการกองการศึกษา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้ มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และ รายงาน การติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และ จัดส่งผู้ กำกับดูแลหลังสิ้นปีงบประมาณซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕-๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) จะเป็นการ ติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของ ปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี๒๕๖๕) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กองให้ชัดเจน

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนัก/กองและระดับ องค์การ
๓. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ระดับส่วน งานย่อย (สำนัก/กอง)ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ส่งให้เลขานุการคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กรภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระดับองค์กร ให้ รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑, แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕, แบบ ปค. ๖. แล้วรวบรวมรายงาน ดังกล่าว เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบล นาโพธิ์ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ลงชื่อ

(นายกฤษฎี ขาวนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ทราบ

๑. หัวหน้าสำนักงานปลัด
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง
๓. ผู้อำนวยการกองช่าง
๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา
๕. หน่วยตรวจสอบภายใน

.....
.....
.....
.....
.....

(นายสำราญ คำเสียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ