

# สำเนาฉบับ



ที่ ขก ๘๑๔๐๑ / ๒๗๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว  
อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น ๔๐๒๘๐

๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายอำเภอเขาสวนกวาง

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ฉบับ
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ฉบับ
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ฉบับ
	๔. รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามที่  
หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้รายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานการ  
ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑  
เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายจรูญ ศิริโคจรสมบัติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว

หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.นาจิว  
โทรศัพท์. ๐๔๓-๐๐๑-๘๘๘

ตรวจ.....  
งาน.....  
พิมพ์.....  
ดงแก้ว  
/s/

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเขาสวนกวาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเขาสวนกวาง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีงบประมาณไม่เพียงพอกับความต้องการ
- ๑.๒ งานนิติการ ยังขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องกฎหมาย
- ๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่/อุปกรณ์ไม่เพียงพอในการช่วยเหลือประชาชน
- ๑.๔ การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง
- ๑.๕ การดำเนินการควบคุมการรับ - จ่ายพัสดุ และการดูแลรักษาพัสดุ จำแนกผิดประเภท
- ๑.๖ การดำเนินงานจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ค้างค้ำไม่สามารถจัดเก็บได้ครบทุกราย
- ๑.๗ งานออกแบบและควบคุมอาคาร ไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบในการออกแบบเขียนแบบโดยตรง
- ๑.๘ กิจกรรมการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบุคลากรยังขาดทักษะและความสามารถในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ลงชื่อ .....

(นายจรูญ ศิริโคจรสมบัติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลนาजू  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบ และการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบภายนอก</li> <li>- มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกันอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</li> </ul> <p>๑.๒ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การระบุปัจจัยเสี่ยง ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง</li> <li>- มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</li> <li>- บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของการควบคุม</li> <li>- มีมาตรการป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</li> </ul>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ การมอบหมายงานตามภารกิจเป็นไปอย่างเหมาะสมส่งผลให้การปฏิบัติงานของบุคลากรเป็นไปด้วยความรวดเร็ว โปร่งใส และตรวจสอบได้ อย่างไรก็ตามการติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารไม่ได้ต่อเนื่อง เนื่องจากมีภารกิจที่ต้องปฏิบัติมาก</p> <p>องค์กรมีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบบริหารความเสี่ยงมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยง ต่างๆ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป</p> <p>มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมและเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</li> <li>- มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วนสมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</li> <li>- มีระบบการติดต่อสื่อสาร ทั้งภายใน และภายนอก อย่างเพียงพอและเชื่อถือได้อย่างทันกาล</li> </ul> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินงานแก้ไขอย่างทันกาล</li> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลงานในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการรายงานผลการประเมินและการรายงาน การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ</li> <li>- มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการ ประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</li> </ul>	<p>มีข้อมูลสารสนเทศที่ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน รวมทั้งจัดทำรูปแบบที่ชัดเจน ทันเวลา ทันสมัย และเป็น ปัจจุบัน</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยงาน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการ จัดทำรายงาน ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจ มากขึ้น</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

- จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๗ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ
๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีงบประมาณไม่เพียงพอกับความต้องการ
  ๒. งานนิติการ ยังขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องกฎหมาย
  ๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่/อุปกรณ์ไม่เพียงพอในการช่วยเหลือประชาชน
  ๔. การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดรายจ่ายคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง
  ๕. การดำเนินการควบคุมการรับ - จ่ายพัสดุ และการดูแลรักษาพัสดุ จำแนกผิดประเภท
  ๖. การดำเนินงานจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ค้างค้ำไม่สามารถจัดเก็บได้ครบทุกราย
  ๗. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบในการออกแบบเขียนแบบโดยตรง
  ๘. กิจกรรมการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบุคลากรยังขาดทักษะและความสามารถในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



(นายจรุญ ศิริโคจรสมบัติ)

ผู้รายงาน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลนาจ้ว  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม “การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น”  วัตถุประสงค์ เพื่อนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไป จัดทำโครงการ	แผนงานโครงการ ตามแผนพัฒนา ท้องถิ่น มีเป็นจำนวน มาก แต่ทางองค์การ บริหารส่วนตำบลนา จ้วไม่มีงบประมาณที่ เพียงพอต่อการนำ แผนงานโครงการต่าง ๆ มาจัดทำได้ทั้งหมด การจัดทำรายละเอียด ของโครงการ ยังไม่ ชัดเจนเพียงพอ	กำหนดจำนวนแผนงาน โครงการให้มีจำนวนที่ไม่ มากจน เกินไปเพื่อให้ เหมาะสม สัมกับ งบประมาณที่มีอยู่ใน การจัดทำ	งบประมาณในการ จัดทำมีไม่เพียงพอต่อ แผนงาน โครงการต่าง ๆ ทำให้ไม่สามารถนำ กิจกรรมหรือโครงการ มาจัดทำทั้งหมด	- แผนงาน โครงการ ที่คณะ ผู้บริหารหรือ ประชาชนเสนอมากมี เป็นจำนวนมากที่ จำเป็นต้องทำ  - การจัดทำ รายละเอียดโครงการ และการประมาณ ราคายังไม่ชัดเจน	- การจัดทำแผน นำ แผนงานโครงการที่มี ความจำเป็นเร่งด่วนมา จัดทำโครงการเป็น อันดับต้น ๆ - ของงบประมาณ จากหน่วยงานอื่น	สำนักปลัด อบต.นาจ้ว

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>๒. งานนิติการ</b></p> <p>เพื่อพิจารณางานนิติกรรม และ สัญญาต่าง ๆ ให้มีความถูกต้อง ชัดเจนและครบถ้วน</p>	<p>ขาดเจ้าหน้าที่ที่มี ความรู้ ความเข้าใจ ทั ก ข ะ และ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตาม ระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการต่าง ๆ</p>	<p>มี ก ร แ ต ง ดั ง เจ้าหน้าที่ในการ ปฏิบัติงานด้านนิติ ก า ร ใน ก า ร ปฏิบัติงานด้าน กฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการ ต่าง ๆ</p>		<p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังขาดความรู้ ความ เข้าใจ และ ประสบการณ์ ในการ ปฏิบัติหน้าที่ด้านนิติการ</p>	<p>ประชาสัมพันธ์รับ โอนย้ายตำแหน่ง นิติ กร เพื่อให้มีเจ้าหน้าที่ มาทำงานด้านนิติการ โดยตรง</p>	<p>สำนักปลัด อบต.นาจิว</p>
<p><b>๓. งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย</b></p> <p>เพื่อป้องกันช่วยเหลือประชาชน จากสาธารณ-ภัย ได้แก่ อุทกภัย วาต-ภัย อัคคีภัยเพื่อบรรเทาสา ธารณภัยที่เกิดขึ้นกับประชาชนให้ ได้รับความช่วยเหลืออย่าง ทันท่วงที</p>	<p>การเกิดเหตุอัคคีภัย เมื่อถึงฤดูการเก็บ ผลผลิตของราษฎร ต้องมีการเฝ้าระวัง เหตุตลอด ๒๔ ชั่วโมง</p>	<p>การจัดตั้งเวร ยามตลอด ๒๔ ชั่วโมง ในการช่วยเหลือ งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ภายในเขตองค์การ บริหารส่วนตำบล</p>	<p>การกำหนด แนวทางปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการ มอบหมายจาก ผู้บริหาร มีผลดีต่อ การควบ-คุมและ ติดตามประเมินผล</p>	<p>-บุคลากรและเครื่องมือ ในการให้ความช่วยเหลือ มีไม่เพียงพอ  - ประชาชนในพื้นที่ ส่วนใหญ่ทำไร่อ้อย เสี่ยง ต่อการเกิดอัคคีภัยใน พื้นที่ได้ง่าย</p>	<p>ตรวจสอบสภาพ เครื่องมือที่ใช้ในงาน และ จัดฝึ ก อ บ ร ม บุ ค ล า ก ร ใน ก า ร ช่วยเหลืองานด้าน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย</p>	<p>งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัย สำนักปลัด อบต.นาจิว</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๔. การบันทึกบัญชีและจัดทำ รายงานทางการเงิน <u>วิสาหกิจ</u> เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน</p>	<p>การบันทึกบัญชีผิด หมวด ใช้จ่ายตลาด เคลื่อน จาก ข้อเท็จจริง</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. มีการกำหนด มาตรฐานการปฏิบัติงาน ๓. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน</p>	<p>มีการตรวจสอบความ ถูกต้องทุกครั้งที่มีการ บันทึกบัญชีตาม เอกสารที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การบันทึกบัญชีผิด หมวดใช้จ่าย ตลาดเคลื่อนจาก ข้อเท็จจริง</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แก้ไขปรับปรุงบัญชีให้ ถูกต้องตามหมวด ใช้จ่าย ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษาระเบียบฯ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องและมี การสอบทานความ ถูกต้องก่อนทุกครั้ง</p>	<p>กองคลัง อบต.นาจิว</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. การดำเนินการควบคุมการ รับ - จ่ายพัสดุ และการดูแล รักษาพัสดุ	ลงทะเบียนครุภัณฑ์ผิด ประเภท	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ชัดเจน	1. จัดทำทะเบียนคุม การรับ - จ่ายพัสดุ 2. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี	ทำให้การลง ลงทะเบียนพัสดุ- ครุภัณฑ์ ผิดประเภท	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการแก้ไข ลงทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ให้ถูกต้องตามบัญชี จำแนกครุภัณฑ์และ รายงานรับ-จ่ายพัสดุ เสนอผู้บริหารเรียบร้อยแล้ว	งานพัสดุ กองคลัง อบต.นาจิว
๖. การปฏิบัติงานในระบบ จัดซื้อจัดจ้างฯ (e-GP)  วัตถุประสงค์  เพื่อให้การดำเนินการถูกต้อง ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การพัสดุของหน่วยบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐	การปฏิบัติงานในระบบ e-GP ไม่สามารถเข้าใช้ งานในระบบได้อย่าง ต่อเนื่องทำให้ต้องลง ข้อมูลย้อนหลังไม่เป็น ปัจจุบัน และระบบก็ทำ การปรับปรุงบ่อยทำให้ งานล่าช้าไม่ทันเวลา	ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการพัสดุของ หน่วยบริหารราชการ ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐	มีการตรวจสอบการ เข้าปฏิบัติงานใน ระบบ e-GP อย่างต่อเนื่อง รายงานผลการ ปฏิบัติงาน ประจำเดือน		เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ นำเสนอปัญหาพร้อม แนวทางการแก้ไขเพื่อ เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยการเพิ่มความเร็ว Internet	งานพัสดุ กองคลัง อบต.นาจิว



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗. การดำเนินงานจัดเก็บ รายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้</p>	<p>ลูกหนี้ค้างชำระไม่สามารถ จัดเก็บได้ครบทุกราย</p>	<p>๑. มีคำสั่ง ผู้รับผิดชอบเป็นลาย ลักษณ์อักษร</p> <p>๒. มีเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑. จัดทำทะเบียนคุม ลูกหนี้ภาษี</p> <p>๒. มีหนังสือแจ้ง เตือนผู้ค้างชำระภาษี</p>	<p>ลูกหนี้ค้างชำระไม่ สามารถจัดเก็บได้ ครบทุกราย</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบทะเบียน คุมลูกหนี้ให้เป็น ปัจจุบัน</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเข้าใจ บทบาทหน้าที่</p> <p>๓. แจ้งหนังสือผู้ค้าง ชำระให้ครบทุกราย</p> <p>๔. ออกหน่วย บริการ อบรม เคลื่อนที่ในการ ให้บริการจัดเก็บ ภาษีครบทุกหมู่บ้าน</p>	<p>กองคลัง อบต.นาजू</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๘. งานออกแบบและควบคุม อาคาร</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้งานออกแบบ งาน เขียนแบบแปลน ถูกต้อง ครบถ้วน</li> <li>- การประมาณการราคางาน ก่อสร้างถูกต้องตรงตามแบบ แปลน</li> </ul>	<p>๑. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร</p> <p>๑.๑ การออกแบบ และการเขียนแบบ แปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๑.๒ การประมาณ การราคาก่อสร้าง</p>	<p>มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และ เพียงพอ</p>	<p>การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการ มอบหมายจาก ผู้บริหารมีผลดีต่อ การควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วนการ ออกแบบยังพบ ข้อผิดพลาด และ ประมาณการราคา งานก่อสร้าง ยังต้อง มีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม</p>	<p>อาจทำให้การ ออกแบบล่าช้าอัน เนื่องจากไม่มี บุคลากรที่รับผิดชอบ ในการออกแบบเขียน แบบโดยตรงและ ขั้นตอนของการ ออกแบบที่ต้องมีผู้มี ใบอนุญาตรับรอง แบบในบางงาน อาจ ทำให้งานก่อสร้างไม่ เป็นไปตามแบบ และอาจทำให้ต้องมี การแก้ไขแบบแปลน หรืองบประมาณงาน ก่อสร้าง รวมถึง สัญญาจ้าง หรืออาจมี ความรับผิดชอบทาง ละเมิดของเจ้าหน้าที่ เกิดขึ้นได้</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตามกรอบ อัตรากำลังให้ครบถ้วน เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน หรือจ้าง เหมาบริการในงานที่ เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้ เพียงพอตามความ เหมาะสม</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มี หน้าที่รับผิดชอบเข้า ร่วมอบรมเพื่อเพิ่ม ทักษะ เทคนิค ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องเพื่อจะได้ นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่างถูกต้อง</p>	<p>กองช่าง อบต.นาจิว</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๙. งานไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้ดำเนินการด้านซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและการขยายเขตไฟฟ้าในพื้นที่รับผิดชอบของ อบต. นาจิว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>งานไฟฟ้าสาธารณะ</p>	<p>ผู้บังคับบัญชากำหนดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีตามแนวทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้ และให้มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผน รายงานปัญหาและอุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำเดือน/งวด/ปีตามความจำเป็นและความเหมาะสม</p>	<p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วน งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ และงานขยายเขตไฟฟ้าภายในพื้นที่รับผิดชอบของกองช่าง อบต. นาจิวยังพบว่าการสำรวจไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะเป็นไปอย่างล่าช้า และข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>ทำให้การดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซมปรับปรุง ยังมีความล่าช้า อาจส่งผลถึงการดำเนินการชีวิตประจำวันของประชาชนและอาจเกิดการร้องเรียนปัญหาต่อหน่วยงานได้</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>กองช่าง อบต. นาจิว</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑๐. การจัดกิจกรรมการเรียน การสอนในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้ให้ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเป็นระบบมีการจัดการ เรียนการสอนให้ได้มาตรฐาน</li> <li>- เพื่อพัฒนาบุคลากรทาง การศึกษาให้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติ หน้าที่</li> </ul>	<p>-พนักงานปฏิบัติงาน ได้ผลสัมฤทธิ์น้อย เนื่องจากขาดทักษะ และความชำนาญในการ จัดกิจกรรม</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมและมี ประสิทธิภาพ พอสมควรที่จะทำให้ การปฏิบัติงานเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ให้มีการรายงานผล การปฏิบัติงาน และผลสัมฤทธิ์ใน การจัดกิจกรรม และมีการนำ ข้อบกพร่องมา วิเคราะห์หาสาเหตุ เพื่อนำไปแก้ไขและ พัฒนาต่อไป</p>	<p>พนักงาน มีภารกิจ มากนอกเหนือจาก การจัดกิจกรรมการ เรียนการสอนทำให้มี เวลาน้อยลงจำในการ ดำเนินกิจกรรม</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ส่งพนักงานเข้า อบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ใน การทำงาน</li> <li>๒. ส่งเสริมการให้ บุคลากรทางการ ศึกษาไปศึกษาต่อให้มี คุณวุฒิในหลักสูตรที่ ตรงตามการ ปฏิบัติงาน</li> <li>๓. จัดประชุมเพื่อ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ระหว่างบุคลากรเป็น ประจำอย่างต่อเนื่อง</li> </ol>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม อบต.นาจิว</p>

(ลงชื่อ)

(นายจรรยา สิริโคจรสมบัติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว

ผู้รายงาน

## รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกึ่งขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัวจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัวมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยง**

- ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีงบประมาณไม่เพียงพอกับความต้องการ
- ๑.๒ งานนิติการ ยังขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เรื่องกฎหมาย
- ๑.๓ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่/อุปกรณ์ไม่เพียงพอในการช่วยเหลือประชาชน
- ๑.๔ การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดรายจ่ายคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง
- ๑.๕ การดำเนินการควบคุมการรับ - จ่ายพัสดุ และการดูแลรักษาพัสดุ จำแนกผิดประเภท
- ๑.๖ การดำเนินงานจัดเก็บรายได้ ลูกหนี้ค้างไม่สามารถจัดเก็บได้ครบทุกราย
- ๑.๗ งานออกแบบและควบคุมอาคาร ไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบในการออกแบบเขียนแบบโดยตรง
- ๑.๘ กิจกรรมการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบุคลากรยังขาดทักษะและความสามารถในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

**๒. ควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ๒.๑ การจัดทำแผน นำแผนงานโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนมาจัดทำโครงการเป็นอันดับต้น ๆ
- ๒.๒ ตรวจสอบสภาพเครื่องมือที่ใช้ในงาน และจัดฝึกอบรมบุคลากรในการช่วยเหลืองานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๒.๓ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบาหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและมีการสอบทานความถูกต้องก่อนทุกครั้ง
- ๒.๔ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน และจัดส่งหนังสือแจ้งเดือนผู้ค้างชำระภาษี
- ๒.๕ การลงระบบ e-GP เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำเสนอปัญหาพร้อมแนวทางการแก้ไขเพื่อเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติโดยการเพิ่มความเร็ว Internet
- ๒.๖ ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ๒.๗ ส่งบุคลากรเข้าอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงานมากยิ่งขึ้น

ลงชื่อ .....

(นางสาวอาทิตย์ยาพร พัฒนาศูนย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน