แบบ ปค 1 , ปค 4 , ปค 5

(หน่วยงานย่อย)

-สำนักปลัด

-หน่วยตรวจสอบภายใน

-กองคลัง

-กองช่าง

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

(ลงชื่อ) .....

(นางวรกัญญา กิจวิจิตร)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสียงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

งานพัฒนาชุมชน

๑.๑ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย

๑.๒ การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ โรคไข้เลือดออก

๑.๓ งานขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๑.๔ การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ

๑.๕ ฟื้นฟูเศรษฐกิจ

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณะ

๑.๑ การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย

งานการศึกษา

๑.๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

๑.๑ การโอนเพิ่ม ลด และการแก้ไขงบประมาณ

งานบริหารงานทั่วไป

๑.๑ ปกป้องเทิดทูนสถาบัน"พระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์

๑.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑.๓ ระบบงานสารบรรณ

งานบริหารงานบุคคล

๑.๑ งานบุคคล

๑.๒ รายงานระบบงานบุคคล เช่น ระบบข้อมูลบุคลากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นHR , ระบบทะเบียนบุคลากร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สปสช.ระบบบำเหน็จบำนาญ

๑.๓ ระบบงานสารบรรณ

งานนิติการ

๑.๑ กิจกรรมงานนิติการ (เร่งรัดการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน)

๒. **การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

สำนักงานปลัด

งานพัฒนาชุมชน

๑.๑ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย

- อบต.จัดกิจกรรมรณรงค์ให้ความรู้ในการบริหารจัดการขยะและแยกขยะโดยการวางถังขยะแยกประเภทตามจุดสำคัญต่างๆ

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้

-ตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

๑.๒ การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

-การประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนทราบในการป้องกันโรคต่างๆ

-สนับสนุนอุปกรณ์ในการป้องกันโรคต่างๆ เช่น หน้ากากอนามัย เจล น้ำยาแอลกอฮอล์ล้างมือ

-สรรหาบุคลากรเพิ่ม

๑.๓ งานขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ

- ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึงโดยเริ่มจากขอความร่วมมือจากผู้ใหญ่บ้านให้ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับรายละเอียดและ วิธีการในการขึ้นทะเบียนและวันที่ได้รับเงินอุดหนุนดูแลเด็กแรกเกิดและสำรวจรายชื่อผู้สูงอายุที่จะถึงเกณฑ์ในการรับเบี้ยยังชีพในหมู่บ้านของตนเอง

- ลงทะเบียนประชาสัมพันธ์ในระบบอินเตอร์เน็ต ผ่านระบบ facebook , Line และเว็ปไซค์ อบต.

๑.๔ การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ

- มีการคุ้มครองและบำรุงรักษาโดยการให้รณรงค์ให้ความรู้กับประชาชนและพัฒนาปรับปรุงเป็นระยะๆ

๑.๕ ฟื้นฟูเศรษฐกิจ

- จัดกิจกรรมส่งเสริมอาชีพเกษตรกร
- ปรับเปลี่ยนแผนงาน/ระยะเวลาดำเนินการ
- อยู่ระหว่างตรวจเยี่ยมทำความเข้าใจรายบุคคล

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณะ

๑.๑ การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย

- จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมจากหน่วยงานต่างๆ
- การฝึกอบรม อปพร.เพิ่มเติม หรือฝึกทบทวนในหลักสูตร
- เนื่องจาก อบต.นาเรียงเป็นศูนย์ประสานงานกับเครือข่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ของทุกหน่วยงานในอำเภอพรหมคีรีเพื่อรับทราบสถานการณ์เมื่อเกิดภัยและเป็นศูนย์ต้นแบบธนาคารน้ำใต้ดิน
- งบประมาณในการช่วยเหลือประชาชนมีอย่างจำกัด

งานการศึกษา

๑.๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

- จัดให้ผู้ดูแลเด็กเล็กศึกษาเพิ่มเติม และให้ศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้มาตรฐาน
- จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารและดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

๑.๑ การโอนเพิ่ม ลด และการแก้ไขงบประมาณ

- คำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด
- การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนา ตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อเสริมทักษะความรู้ ความสามารถ
- มีการติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นและระดับเหนือชั้นขึ้นไปเป็นระยะๆ

งานบริหารงานทั่วไป

๑.๑ ปกป้องเทิดทูนสถาบัน"พระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์

- การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบในเรื่องพระราชกรณียกิจ
- เข้าร่วมกิจกรรมในงานวันสำคัญเกี่ยวกับสถาบันพระมหากษัตริย์

๑.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- จัดกิจกรรมส่งเสริมให้เยาวชน ประชาชนใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์
- ส่งเสริมการเล่นกีฬาต้านยาเสพติด

๑.๓ ระบบงานสารบรรณ

- ดำเนินการสรรหาบุคลากร (เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรณเทาสาธารณภัย) ตามกรอบอัตรากำลังของสำนักปลัดโดยวิธีรับโอนหรือคัดเลือกเพื่อลดปริมาณงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

งานบริหารงานบุคคล

๑.๑ งานบุคคล

- สรรหาบุคลากรตำแหน่งที่มีในแผนอัตรากำลัง และตามกรอบอัตราพนักงานจ้าง

๑.๒ รายงานระบบงานบุคคล เช่น ระบบข้อมูลบุคลากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นHR , ระบบทะเบียนบุคลากร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สปสช.ระบบบำเหน็จบำนาญ

- จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้

๑.๓ ระบบงานสารบรรณ

- ดำเนินการสรรหาบุคลากร (เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรณเทาสาธารณภัย) ตามกรอบอัตรากำลังของสำนักปลัดโดยวิธีรับโอนหรือคัดเลือกเพื่อลดปริมาณงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

งานนิติการ

๑.๑ กิจกรรมงานนิติการ (เร่งรัดการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน)

- จัดทำทะเบียนลูกหนี้และแจ้งยอดชำระหนี้ให้สมาชิกในกลุ่มทราบเป็นระยะๆ
- ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ ให้จัดเจนฯลฯ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัด **งานพัฒนาชุมชน** ๑.๑ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย ๑.๒การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๑.๓งานขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ ๑.๔การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ ๑.๕ ฟื้นฟูเศรษฐกิจ **งานป้องกันและบรรเทาสาธารณะ** ๑.๑ การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย **งานการศึกษา** ๑.๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) **งานวิเคราะห์นโยบายและแผน** ๑.๑ การโอนเพิ่ม ลด และการแก้ไขงบประมาณ **งานบริหารงานทั่วไป** ๑.๑ ปกป้องเทิดทูนสถาบัน"พระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ ๑.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๑.๓ ระบบงานสารบรรณ **งานบริหารงานบุคคล** ๑.๑ งานบุคคล ๑.๒ รายงานระบบงานบุคคล เช่น ระบบข้อมูลบุคลากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นHR , ระบบทะเบียนบุคลากร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สปสช.ระบบบำเหน็จบำนาญ ๑.๓ ระบบงานสารบรรณ **งานนิติการ** ๑.๑ กิจกรรมงานนิติการ (เร่งรัดการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน)	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากกองช่าง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ <u>งานการเงินและบัญชี</u> ๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน ๑.๑.๒ การจัดทำงบการเงิน ๑.๑.๓ ด้านงานควบคุมงบประมาณ <u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> ๑.๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑.๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา ๑.๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสียงของกองคลัง <u>ข้อสรุป</u> จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง **งานพัฒนาชุมชน** **๑.๒ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย** ๑.การเพิ่มขึ้นของประชาชนในพื้นที่และประชากรแฝงทำให้ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้น ๒.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการลดปริมาณขยะมูลฝอย ๓.ขาดการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๔.ขาดงบประมาณและบุคลากรที่รับผิดชอบการบริหารจัดการขยะมูลฝอยโดยตรง **๑.๒ การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ** พบว่าการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อเนื่องจากการดำเนินการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อยังไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องโรคติดต่อทั้งที่มีอยู่เดิมและที่ระบาดมาใหม่และยังขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานเกษตรและงานด้านสาธารณสุขโดยตรง **๑.๓งานขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ** พบว่ายังมี -ผู้ขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิดไม่เข้าใจรายละเอียดและวิธีการในการขึ้นทะเบียนและวันที่ได้รับเงินอุดหนุนดูแลเด็กแรกเกิดหลังจากที่ได้รับการลงทะเบียนและอนุมัติเรียบร้อยแล้ว -ผู้สูงอายุและผู้พิการบางรายที่อาศัยอยู่ในและนอกพื้นที่ไม่สามารถขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุได้ตามวัน เวลาที่กำหนด ทำให้ไม่สามารถรับเบี้ยยังชีพได้ทัน **๑.๔การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ** พบว่ายังมีการบุกรุกทำลายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและประชาชนขาดจิตสำนึกขาดความหวงแหนไม่เห็นคุณค่าความสำคัญของทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม **๑.๕ ฟื้นฟูเศรษฐกิจ** พบว่าการฟื้นฟูเศรษฐกิจไม่มีการรวมกลุ่มอาชีพ เนื่องจากการไม่เข้าใจหลักการดำเนินชีวิตตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงของประชาชน เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่ **๑.๖ กิจกรรมงานนิติการ** (เร่งรัดการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน) กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชนไม่นำเงินมาชำระหนี้ตามกำหนดเวลาในสัญญายืม	

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง **งานป้องกันและบรรเทาสาธารณะ** ๑.๑ การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย พบว่าการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปัญหาน้ำท่วม เนื่องจากปัญหาสำคัญในพื้นที่ เพราะพื้นที่ตำบลนาเรียงเป็นที่ราบลุ่ม และท่วมขังในช่วงเดือนตุลาคม – ธันวาคม ของทุกปี เกิดความสูญเสียทรัพย์สิน และยังขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง **งานการศึกษา** ๑.๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) พบว่าพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (การจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เนื่องจากผู้ดูแลเด็กเล็กควรศึกษาเพิ่มเติม และอบรมเพื่อให้พัฒนาศูนย์ฯ ให้มีประสิทธิ์ภาพเทียบเท่ากับเอกชน และยังขาดงบประมาณด้านอาคารสถานที่ และสิ่งแวดล้อม รวมทั้งขาดการประชาสัมพันธ์ระหว่างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและผู้ปกครอง **งานวิเคราะห์นโยบายและแผน** ๑.๑ การโอนเพิ่ม ลด และการแก้ไขงบประมาณ พบว่าการโอนเพิ่ม ลด และแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณเนื่องจากการใช้จ่ายงบประมาณมีการโอนเพิ่ม ลด หลายครั้งในปีงบประมาณ **งานบริหารงานทั่วไป** **๑.๑ ปกป้องเทิดทูนสถาบัน"พระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์** พบว่าปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์เนื่องจากปัญหาทางการเมืองและการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เสื้อแดง เสื้อเหลือง มีอยู่ในทุกระดับจึงทำให้ประชาชนไม่เข้าใจถึงหลักการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข **๑.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด** พบว่าการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเนื่องจากกระจายลงสู่ทุกกลุ่ม รวมถึงกลุ่มเยาวชนด้วย มีการลักขโมยเกิดขึ้นในชุมชน ขาดการเอาจริงเอาจังในการแก้ไขปัญหา ผู้ปกครองไม่ยอมรับความจริงในการส่งบุตรหลานเข้ารับการบำบัดฟื้นฟู **๑.๓ ระบบงานสารบรรณ** พบว่าระบบงานสารบรรณกลางยังมีปัญหา เนื่องจากเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปได้รับมอบหมายให้ดูแลงานด้านอื่นๆ ด้วยจึงเกิดปัญหางานล้นมือ ขาดการสอบทาน	

แบบ ปค. ๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง **งานบริหารงานบุคคล** ๑.๑ งานบุคคล เนื่องจากยังไม่มีการสรรหาพนักงานตามกรอบอัตรากำลังที่มี **๑.๒** รายงานระบบงานบุคคล เช่น ระบบข้อมูลบุคลากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นHR , ระบบทะเบียนบุคลากร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สปสช.ระบบบำเหน็จบำนาญ เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานระบบงานบุคคลทางอิเล็กทรอนิกส์ ๑.๓ ระบบงานสารบรรณ พบว่าระบบงานสารบรรณกลาง ยังมีปัญหาเนื่องจากเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปได้รับมอบหมายให้ดูแลงานด้านอื่นๆ ด้วยจึงเกิดปัญหางานล้นมือ ขาดการสอบทาน **๓. กิจกรรมการควบคุม** **งานพัฒนาชุมชน** **๑.๓ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย** - อบต.จัดกิจกรรมรณรงค์ให้ความรู้ในการบริหารจัดการขยะและแยกขยะโดยการวางถังขยะแยกประเภทตามจุดสำคัญต่างๆ - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ -ตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง **๑.๒ การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ** -การประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนทราบในการป้องกันโรคต่างๆ -สนับสนุนอุปกรณ์ในการป้องกันโรคต่างๆ เช่น หน้ากากอนามัย เจล น้ำยาแอลกอฮอล์ล้างมือ -สรรหาบุคลากรเพิ่ม **๑.๓งานขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ** -ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึงโดยเริ่มจากขอความร่วมมือจากผู้ใหญ่บ้านให้ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับรายละเอียดและวิธีการในการขึ้นทะเบียนและวันที่ได้รับเงินอุดหนุนดูแลเด็กแรกเกิดและสำรวจรายชื่อผู้สูงอายุที่จะถึงเกณฑ์ในการรับเบี้ยยังชีพในหมู่บ้านของตนเอง -ลงทะเบียนประชาสัมพันธ์ในระบบอินเตอร์เน็ต ผ่านระบบ facebook , Line และเว็ปไซค์ อบต.	

๑.๔การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ พบว่ายังมีการบุกรุกทำลายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและประชาชนขาดจิตสำนึกขาดความหวงแหนไม่เห็นคุณค่าความสำคัญของทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม **๑.๕ ฟื้นฟูเศรษฐกิจ** พบว่าการฟื้นฟูเศรษฐกิจไม่มีการรวมกลุ่มอาชีพ เนื่องจากการไม่เข้าใจหลักการดำเนินชีวิตตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงของประชาชน เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่ **๑.๖ งานนิติการ (เร่งรัดการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน)** - นิติกรดำเนินการเร่งรัดติดตามถวงถามการชำระเป็นระยะๆ เพื่อไม่ให้ขาดอายุความ - แบ่งชำระหนี้เป็นรายงวดเพื่อไม่ให้เป็นภาระกับลูกหนี้ - พูดคุยทำความเข้าใจในข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการกับสมาชิกในกลุ่มทุกกลุ่มให้เข้าใจเพื่อจะไม่ให้เกิดการฟ้องร้องดำเนินคดีทางกฎหมาย	
๔. สารสนเทศและการสื่อสารหน่วยงานของรัฐ ๑) นำระบบอินเตอร์เน็ต หรือออนไลน์ เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงาน ของกองช่าง มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานได้ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย -การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัดฯ เช่น ๑. การติดต่อประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัดฯ แจกจ่ายให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน ๒. ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์ เสียงตามสายของ อบต. หอกระจายข่าวหมู่บ้าน หรือทางเพจเฟซบุ๊ค ไลน์กลุ่ม ๕. วิธีการการติดตามประเมินผล ตรวจสอบการปฏิบัติงานจากรายงานประจำเดือนเพื่อสอบทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง	

แบบ ปค. ๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง	
๔. สารสนเทศและการสื่อสารหน่วยงานของรัฐ ๑) นำระบบอินเตอร์เน็ต หรือออนไลน์ เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงาน ของกองช่าง มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานได้ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย -การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัดฯ เช่น ๑. การติดต่อประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัดฯ แจกจ่ายให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน ๔. ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์ เสียงตามสายของ อบต. หอกระจายข่าวหมู่บ้าน หรือทางเพจเฟซบุ๊ค ไลน์กลุ่ม ๕. วิธีการการติดตามประเมินผล ตรวจสอบการปฏิบัติงานจากรายงานประจำเดือนเพื่อสอบทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง	

<u>ผลการประเมินโดยรวม</u>

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)

(นางวรกัญญา กิจวิจิตร)
นักทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมิลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ๑.๑ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมอย่างทั่วถึงและยั่งยืน	๑.การเพิ่มขึ้นของประชาชนในพื้นที่และประชากรแฝงทำให้ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้น ๒.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการลดปริมาณขยะมูลฝอย ๓.ขาดการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๔.ขาดงบประมาณและบุคลากรที่รับผิดชอบการบริหารจัดการขยะมูลฝอยโดยตรง	- อบต.จัดกิจกรรมรณรงค์ให้ความรู้ในการบริหารจัดการขยะและแยกขยะโดยการวางถังขยะแยกประเภทตามจุดสำคัญต่างๆ - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ -ตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -การเพิ่มขึ้นของประชาชนในพื้นที่และประชากรแฝงทำให้ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้น -ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการลดปริมาณขยะมูลฝอย ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน ๒.นิติกร

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ๒.๑ การช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อป้องกันโรคไข้หวัดนกและไข้หวัด ๒๐๐๙ โรคติดต่อตามฤดูกาล โรคติดต่อในปัจจุบันที่อุบัติใหม่ เช่น โรคโควิด โรคมือเท้า ปาก ในเด็ก และโรคไวรัส (RSV)	พบว่าการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อเนื่องจากการดำเนินการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อยังไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องโรคติดต่อทั้งที่มีอยู่เดิมและที่ระบาดมาใหม่และยังขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานเกษตรและงานด้านสาธารณสุขโดยตรง	-การประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนทราบในการป้องกันโรคต่างๆ -สนับสนุนอุปกรณ์ในการป้องกันโรคต่างๆ เช่น หน้ากากอนามัย เจลน้ำยาแอลกอฮอล์ล้างมือ -สรรหาบุคลากรเพิ่ม	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ โรคไข้หวัดนกและไข้หวัด 2019 และโรคติดต่อตามฤดูกาล โรคติดต่อในปัจจุบันที่อุบัติใหม่ เช่น โรคโควิด โรคมือเท้า ปากในเด็ก และโรคไวรัส (RSV) ในพื้นที่ ที่ไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันท่วงทีและตรงจุด เนื่องจากไม่มีบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน และงบประมาณมีอยู่จำกัด นอกจากนี้การพัฒนาของโรคมีการแพร่เชื้อและระบาดรุกรามอย่างรวดเร็วซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักพัฒนาชุมชน ๑.เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน ๒นักจัดการงานทั่วไป

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ๓.๒ การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก **<u>วัตถุประสงค์</u>** -เพื่อให้มีการดำเนินงานด้านการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกตามฤดูกาล -ลดความเสี่ยงจาการป่วยโรคไข้เลือดออก	๑.มีสภาพแวดล้อมเสี่ยงต่อการเป็นแหล่งเพาะพันธ์ลูกน้ำยุงลายและเป็นพาหะนำโรค เช่น ร้านรับซื้อของเก่า น้ำขังตามระบายน้ำ เศษวัดสุที่ชำรุด ล้อรถ ๒.ในพื้นที่ยังขากการจัดการขยะที่ถูกสุขลักษณะเกิดเป็นแหล่งเพาะพันธ์ยุง ๓. ชุมชนยังไม่ตระหนักถึงความรุนแรงของโรคและยังละเลยในการทำลายแหล่งเพาะพันธ์ลูกน้ำยุงลายซึ่งเป็นพาหะนำโรค ๔.ฤดูฝนเสี่ยงต่อการเกิดโรคได้มากกว่าฤดูร้อน	-ประสานหน่วยงานสาธารณสุขและ รพ.สต.ในพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนทราบสาเหตุและวิธีการป้องกันโรคไข้เลือดออก -ร่วมกับชุมชนจัดกิจกรรมรณรงค์ทำลายยุงลาย ใส่ทรายกำจัดลูกน้ำ สุ่มตรวจลูกน้ำยุงลาย -สนับสนุนอุปกรณ์ในการป้องกันโรคไข้เลือดออกให้เพียงพอ -อบรมให้ความรู้ในการจัดการขยะ และดูแลความสะอาดภายในชุมชน -พ่นหมอกควันกรณีมีรายงานผู้ป่วยโรงไข้เลือดออก	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ มีสภาพแวดล้อมเสี่ยงต่อการเป็นแหล่งเพาะพันธ์ลูกน้ำยุงลายและเป็นพาหะนำโรค เช่น ร้านรับซื้อของเก่า น้ำขังตามระบายน้ำ เศษวัดสุที่ชำรุด ล้อรถในพื้นที่ยังขากการจัดการขยะที่ถูกสุขลักษณะเกิดเป็นแหล่งเพาะพันธ์ยุง ชุมชนยังไม่ตระหนักถึงความรุนแรงของโรคและยังละเลยในการทำลายแหล่งเพาะพันธ์ลูกน้ำยุงลายซึ่งเป็นพาหะนำโรค ฤดูฝนเสี่ยงต่อการเกิดโรคได้มากกว่าฤดูร้อนซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-อบรมให้ความรู้เรื่องการป้องกันโรคไข้เลือดออกให้กับผู้นำชุมชนและประชาชนทุกคน -ประสานงานสาธารณสุขอำเภอ รพ.สต. และ อสม. แต่ละหมู่บ้านสำรวจ/ทำลายแหล่งเพาะพันธ์ลูกน้ำยุงลาย -ส่งเสริม/อบรมการใช้หลัก ๓R ในการบริหารจัดการขยะ -ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการักษาความสะอาดภายในชุมชน	สำนักปลัด ๑.นักพัฒนาชุมชน ๑.เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน ๒นักจัดการงานทั่วไป

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.๑ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อช่วยเหลือประชาชนจากสาธารณภัย คือ อุทกภัย วาตภัย อัคคีภัย เป็นต้น	พบว่าการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปัญหาน้ำท่วม เนื่องจากปัญหาสำคัญในพื้นที่เพราะพื้นที่ตำบลนาเรียงเป็นที่ราบลุ่ม และท่วมขังในช่วงเดือนตุลาคม – ธันวาคม ของทุกปี เกิดความสูญเสียทรัพย์สิน และยังขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง	- จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมจากหน่วยงานต่างๆ - การฝึกอบรม อปพร.เพิ่มเติม หรือฝึกทบทวนในหลักสูตร -เนื่องจาก อบต.นาเรียงเป็นศูนย์ประสานงานกับเครือข่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยของทุกหน่วยงานในอำเภอพรหมคีรีเพื่อรับทราบสถานการณ์เมื่อเกิดภัยและเป็นศูนย์ต้นแบบธนาคารน้ำใต้ดิน -งบประมาณในการช่วยเหลือประชาชนมีอย่างจำกัด	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	พื้นที่ตำบลนาเรียงเป็นพื้นที่ราบลุ่ม มีน้ำท่วมขังสูงและเป็นเวลานาน อีกทั้งยังเป็นแหล่งรับน้ำจากเทือกเขาหลวงและที่ราบสูงทำให้น้ำระบายไม่ทัน ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- ทบทวน/ปรับปรุงการจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทุกปี - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมจากหน่วยงานต่างๆ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง - การฝึกอบรม อปพร.เพิ่มเติม หรือฝึกทบทวนในหลักสูตร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง - สรรหาผู้ปฏิบัติงานโดยตรง (ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง)ให้เป็นปัจจุบัน	สำนักปลัด ๑.นักจัดการงานทั่วไป

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๔.๑ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก (งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อแบ่งเบาภาระบิดามารดา - เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมของเด็กที่จะศึกษาต่อในระดับอนุบาล	พบว่าพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (การจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เนื่องจากผู้ดูแลเด็กเล็กควรศึกษาเพิ่มเติม และอบรมเพื่อให้พัฒนาศูนย์ฯ ให้มีประสิทธิ์ภาพเทียบเท่ากับเอกชน และยังขาดงบประมาณด้านอาคารสถานที่ และสิ่งแวดล้อม รวมทั้งขาดการประชาสัมพันธ์ระหว่างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและผู้ปกครอง	๑. จัดให้ผู้ดูแลเด็กเล็กศึกษาเพิ่มเติม และให้ศึกษาดูงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้มาตรฐาน ๒. จัดทำสภาพภูมิทัศน์บริเวณอาคารและดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้ได้มาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ความรู้ความเหมาะสมสำหรับผู้ดูแลเด็กเล็กไม่ได้มาตรฐาน - ความปลอดภัยด้านอาคารสถานที่ไม่ได้มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักวิชาการศึกษา

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ ๕.๑ งานขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	พบว่ายังมี -ผู้ขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิดไม่เข้าใจรายละเอียดและวิธีการในการขึ้นทะเบียนและวันที่ได้รับเงินอุดหนุนดูแลเด็กแรกเกิดหลังจากที่ได้รับการลงทะเบียนและอนุมัติเรียบร้อยแล้ว -ผู้สูงอายุและผู้พิการบางรายที่อาศัยอยู่ในและนอกพื้นที่ไม่สามารถขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุได้ตามวัน เวลาที่กำหนด ทำให้ไม่สามารถรับเบี้ยยังชีพได้ทัน	-ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึงโดยเริ่มจากขอความร่วมมือจากผู้ใหญ่บ้านให้ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับรายละเอียดและวิธีการในการขึ้นทะเบียนและวันที่ได้รับเงินอุดหนุนดูแลเด็กแรกเกิดและสำรวจรายชื่อผู้สูงอายุที่จะถึงเกณฑ์ในการรับเบี้ยยังชีพในหมู่บ้านของตนเอง -ลงทะเบียนประชาสัมพันธ์ในระบบอินเตอร์เน็ต ผ่านระบบ facebook , Line และเว็ปไซค์ อบต.	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -ผู้สูงอายุและผู้ดูแลยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบในการรับเบี้ยยังชีพ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักพัฒนาชุมชน ๒.เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ๖.๑ การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติอย่างทั่วถึงและยั่งยืน	พบว่ายังมีการบุกรุกทำลายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและประชาชนขาดจิตสำนึก ขาดความหวงแหนไม่เห็นคุณค่าความสำคัญของทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	- มีการคุ้มครองและบำรุงรักษาโดยการให้รณรงค์ให้ความรู้กับประชาชนและพัฒนาปรับปรุงเป็นระยะๆ	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - มีการบุกรุกทำลายและลักขโมยอยู่บ้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นิติกร
๗. บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น	.....-.....	.....-.....	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ ..... ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๘.๑ การโอนเพิ่ม ลด และการแก้ไขงบประมาณ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายมีการโอนเพิ่ม ลด และแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณมีน้อยลง	พบว่าการโอนเพิ่ม ลด และแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณเนื่องจากการใช้จ่ายงบประมาณมีการโอนเพิ่ม ลด หลายครั้งในปีงบประมาณ	๑) คำสั่งแบ่งงานภายในส่วนโยธา ๒.) การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนาตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อเสริมทักษะความรู้ความสามารถ ๓)มีการติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นและระดับเหนือชั้นขึ้นไปเป็นระยะๆ	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ การใช้จ่ายงบประมาณมีการโอนเพิ่ม ลด หลายครั้งในปีงบประมาณ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ๒.หัวหน้าสำนักปลัด

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๑ ปกป้องเทิดทูนสถาบัน" พระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ และสร้างความสามัคคีของประชาชนในตำบลรวมทั้งยึดหลักประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	พบว่าปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ เนื่องจากปัญหาทางการเมืองและการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เสื้อแดง เสื้อเหลือง มีอยู่ในทุกระดับจึงทำให้ประชาชนไม่เข้าใจถึงหลักการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	-การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบในเรื่องพระราชกรณียกิจ -เข้าร่วมกิจกรรมในงานวันสำคัญเกี่ยวกับสถาบันพระมหากษัตริย์	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - การแบ่งฝ่ายทางการเมือง - หากประชาชนขาดความสามัคคีบ้านเมืองจะเกิดปัญหาทำให้การพัฒนาล่าช้า - การไม่เข้าใจถึงหลักการปกครองในระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักจัดการงานทั่วไป ๒.เจ้าพนักงานธุรการ

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติด	พบว่าการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเนื่องจากกระจายลงสู่ทุกกลุ่ม รวมถึงกลุ่มเยาวชนด้วย มีการลักขโมยเกิดขึ้นในชุมชน ขาดการเอาจริงเอาจังในการแก้ไขปัญหา ผู้ปกครองไม่ยอมรับความจริงในการส่งบุตรหลานเข้ารับการบำบัดฟื้นฟู	-จัดกิจกรรมส่งเสริมให้เยาวชน ประชาชนใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ -ส่งเสริมการเล่นกีฬาต้านยาเสพติด	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - การแพร่ระบาดของยาเสพติดในทุกพื้นที่ - เยาวชนมีการเสพยาเพิ่มมากขึ้นยากต่อการแก้ไข - ขาดความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน เนื่องจากมีการลักเล็กขโมยน้อยเกิดขึ้นในชุมชน - ขาดการเอาจริงเอาจังในการแก้ไขปัญหา ผู้ปกครองไม่ยอมรับความจริงกรณีลูกติดยา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักพัฒนาชุมชน ๒.เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน ๓.นิติกร

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๓ ฟื้นฟูเศรษฐกิจ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนดำเนินการชีวิตตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง	พบว่าการฟื้นฟูเศรษฐกิจไม่มีการรวมกลุ่มอาชีพ เนื่องจากการไม่เข้าใจหลักการดำเนินชีวิตตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงของประชาชน เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่	- จัดกิจกรรมส่งเสริมอาชีพเกษตรกร - ปรับเปลี่ยนแผนงาน/ระยะเวลาดำเนินการ - อยู่ระหว่างตรวจเยี่ยมทำความเข้าใจรายบุคคล	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ปัญหาเศรษฐกิจกระทบการดำเนินชีวิตของประชาชน - ภัยพิบัติน้ำท่วมพื้นที่การเกษตร - ประชาชนบางส่วนขาดความรู้ และการมีจิตอาสา ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักพัฒนาชุมชน ๒.เจ้าพนักงานพัฒนาชุมชน

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๔ งานบุคคล **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของ อบต.เป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวดเร็ว ถูกต้อง ทันกับความต้องการของประชาชน	เนื่องจากยังไม่มีการสรรหาพนักงานตามกรอบอัตรากำลังที่มี	-สรรหาบุคลากรตำแหน่งที่มีในแผนอัตรากำลัง และตามกรอบอัตราพนักงานจ้าง	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ ขาดบุคลากรที่จะปฏิบัติงานตามภาระงานในบางเรื่องโดยตรง ทำให้การทำงานเป็นไปด้วยความล่าช้า ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักทรัพยากรบุคคล

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๕ รายงานระบบงานบุคคล เช่น ระบบข้อมูลบุคลากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นHR , ระบบทะเบียนบุคลากร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สปสช. ระบบบำเหน็จบำนาญ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การรายงานระบบงานบุคคลตามภารกิจหน้าที่ของ อบต.เป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวดเร็ว ถูกต้องตามระบบ	เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานระบบงานบุคคลทางอิเล็กทรอนิกส์	-จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ การรายงานระบบงานบุคคลทางอิเล็กทรอนิกส์ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ทำให้การทำงานเป็นไปด้วยความล่าช้า ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักทรัพยากรบุคคล

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๖ ระบบงานสารบรรณ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของ อบต.เป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวดเร็ว ถูกต้อง ทันกับความต้องการของประชาชน	พบว่าระบบงานสารบรรณกลางยังมีปัญหา เนื่องจากเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปได้รับมอบหมายให้ดูแลงานด้านอื่นๆ ด้วยจึงเกิดปัญหางานล้นมือ ขาดการสอบทาน	- ดำเนินการสรรหาบุคลากร (เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย) ตามกรอบอัตรากำลังของสำนักปลัด โดยวิธีรับโอนหรือคัดเลือก เพื่อลดปริมาณงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - การดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ - การจัดทำมาตรฐานการจัดเก็บเอกสารที่ถูกต้อง -การสอบทานความถูกต้องของหนังสือเข้าหนังสือออก -ระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ ฯลฯ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักจัดการงานทั่วไป ๒.เจ้าพนักงานธุรการ

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๗ ระบบงานสารบรรณ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของ อบต.เป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวดเร็ว ถูกต้อง ทันกับความต้องการของประชาชน	พบว่าระบบงานสารบรรณกลางยังมีปัญหาเนื่องจากเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปได้รับมอบหมายให้ดูแลงานด้านอื่นๆ ด้วยจึงเกิดปัญหางานล้นมือ ขาดการสอบทาน	- ดำเนินการสรรหาบุคลากร (เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย) ตามกรอบอัตรากำลังของสำนักปลัด โดยวิธีรับโอนหรือคัดเลือก เพื่อลดปริมาณงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - การดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ - การจัดทำมาตรฐานการจัดเก็บเอกสารที่ถูกต้อง -การสอบทานความถูกต้องของหนังสือเข้าหนังสือออก -ระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ ฯลฯ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		สำนักปลัด ๑.นักทรัพยากรบุคคล

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๙.๘ กิจกรรมงานนิติการ (เร่งรัดการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน) **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อเร่งรัดการติดตามการชำระหนี้กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชนทุกกลุ่ม	กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชนไม่นำเงินมาชำระหนี้ตามกำหนดเวลาในสัญญายืม	- นิติกรดำเนินการเร่งรัดติดตามถวงถามการชำระเป็นระยะๆ เพื่อไม่ให้ขาดอายุความ - แบ่งชำระหนี้เป็นรายงวดเพื่อไม่ให้เป็นภาระกับลูกหนี้ - พูดคุยทำความเข้าใจในข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการกับสมาชิกในกลุ่มทุกกลุ่มให้เข้าใจเพื่อจะไม่ให้เกิดการฟ้องร้องดำเนินคดีทางกฎหมาย	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - สมาชิกในกลุ่มเพิกเฉยไม่ให้ความสำคัญกับการชำระหนี้ ไม่เข้าใจกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ในการชำระหนี้ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- จัดทำทะเบียนลูกหนี้และแจ้งยอดชำระหนี้ให้สมาชิกในกลุ่มทราบเป็นระยะๆ -ศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ ให้จัดเจนฯลฯ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่	สำนักปลัด ๑.นักทรัพยากรบุคคล

(ลงชื่อ)

(นางวรกัญญา กิจวิจิตร)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ที่ **วันที่** ๙ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖ และข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ฯ (ข้อ ๖) และรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๑. แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช

๒. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ที่ ๒๕๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและมอบหมายความรับผิดชอบ

๓. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ที่ ๕๗๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พรบ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์ ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรพิจารณา ดังนี้

/เพื่อส่งรายงาน...

เพื่อส่งรายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ให้เลขานุการฯ (center) ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวกานดา สุชาติพงศ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

.....

เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามเสนอ

(นายภูษิต จิตสมพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

-ทราบ/ดำเนินการ

.....

.....

๐๙ ธ.ค. ๖๗

(นายสมเกียรติ ไหมดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

แบบ ปค.๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยตรวจสอบภายใน	**หน่วยตรวจสอบภายใน**
๑. ภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การปฏิบัติงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ หน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยมีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชา โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทำให้การปฏิบัติงานมีความเป็นอิสระ
๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความรู้ ความสามารถ ของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ ลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายในได้มีการนำข้อมูลที่เกี่ยวกับตรวจสอบภายใน จัดทำและลงเว็บไซต์หน่วยงานและแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย	๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวมรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติจริง	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการปรับปรุงคือ การพัฒนาความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในเนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ ประสบการณ์และแนวทางในการตรวจสอบ จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้โดยการเข้าร่วมการอบรมหรือพัฒนาความรู้จากหน่วยงานที่ให้ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้มากยิ่งขึ้นเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวกานดา สุชาติพงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> **ภารกิจ** การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี **วัตถุประสงค์** - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดตามแผน - เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน การบริหารงานตรวจสอบภายใน (รหัส ๒๐๐๐)	๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางในการตรวจสอบการจัดทำ กระดาษทำการ การรายงานผลการตรวจสอบ ๒. กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้ต้องมีการศึกษาและตีความกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการ เกิดความคลาดเคลื่อนได้	๑. เข้ารับการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ๒. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการใหม่ ๆ ก่อนเข้าตรวจในเรื่องนั้น ๆ ทุกครั้ง	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้.....	- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในพึ่งเปลี่ยนสายงานมารับตำแหน่งใหม่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางในการตรวจสอบ - กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	หมั่นศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบ และกฎหมายต่าง ๆอย่างสม่ำเสมอ	หน่วยตรวจสอบภายใน - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

แบบ ปค.๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
	๓. งาน กิจกรรม หน่วยรับตรวจมีเป็นจำนวนมากอาจทำให้การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง	๓. ทำการประเมินความเสี่ยงในทุกงานของหน่วยรับตรวจเพื่อเลือกงาน/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงจัดทำแผนตรวจในปีนั้น				

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางสาวกานดา สุชาติพงศ์)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(สำเนาคู่ฉบับ)

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ที่ ๒๕๒ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและมอบหมายความรับผิดชอบ

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า” ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน” ต้องมีคุณสมบัติดังนี้

๑.มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๒. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๓. มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงแต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. นางสาวกานตา สุชาติพงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ตำแหน่งเลขที่ ๒๑-๓-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ เป็น **หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน** ให้มีหน้าที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียงด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ - ๒๑๐๐)

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง และคณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐)

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔. (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

๖.๑ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

๖.๑.๑ ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๖.๑.๒ ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

๖.๑.๓ ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

๖.๑.๔ สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ด้วยความเที่ยงธรรมต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ด้วย

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

มาตรฐาน รหัส ๑๐๑๐ : การแสดงการยอมรับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามที่ปรากฏในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณตรวจสอบภายใน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจตรงกันและการยอมรับระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

มาตรฐาน รหัส ๑๑๑๑ : การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐาน รหัส ๑๑๑๒ : บทบาทของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน

เมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีมาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

มาตรฐาน รหัส ๑๑๓๐ : ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทางผลประโยชน์

แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงานการเข้าถึงข้อมูลบุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้น ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เปิดเผยข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนั้นและรายงานข้อจำกัดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

มาตรฐาน รหัส ๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

๑๒๒๐ A๑ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องให้คำแนะนำและความช่วยเหลือจากทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

มาตรฐาน รหัส ๑๓๐๐ : การการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

มาตรฐาน รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิผลเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐาน รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐาน รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

มาตรฐาน รหัส ๒๐๓๐ : การบริหารทรัพยากร

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมเพียงพอ และเกิดประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

มาตรฐาน รหัส ๒๐๔๐ : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐาน รหัส ๒๐๕๐ : การประสานงานและการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงานและการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่างๆทั้งจากภายในและภายนอกของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

มาตรฐาน รหัส ๒๐๖๐ : การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรับและคณะกรรมการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ทราบถึงวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการ

ตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่นๆที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการการตรวจสอบให้ความสำคัญ

มาตรฐาน รหัส ๒๓๔๐ : การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ และเป็นการช่วยพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

มาตรฐาน รหัส ๒๔๒๑ : ข้อผิดพลาดของรายงานผลการตรวจสอบ

ในกรณีที่ตรวจพบว่า รายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมีข้อผิดพลาดหรือละเลยในการกล่าวถึงประเด็นหลักที่สำคัญ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรีบแก้ไขและจัดส่งรายงานฉบับที่แก้ไขแล้วให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องทันที

มาตรฐาน รหัส ๒๔๔๐ : การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

มาตรฐาน รหัส ๒๕๐๐ : การติดตามผล

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐาน รหัส ๒๖๐๐ : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับนั้น อาจจะไม่อยู่ในระดับที่หน่วยงานของรัฐสามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หากยังไม่สามารถหารือข้อยุติได้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของ**หน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง** เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน **และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด** ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ **โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง** ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง พิจารณาสั่งการ

เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๓ กำหนด

อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. บทเฉพาะกาลตามตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ(คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน

ของรัฐไปพลางก่อนและจัดมีให้ คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสมเกียรติ ไหมดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง
ที่ ๕๗๓ /๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

.....

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ดังนี้

นางสาวกานดา สุชาติพงศ์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประธานกรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย มีหน้าที่ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน

๕. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

(นายสมเกียรติ ไหมดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ที่ **วันที่** ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมิลผลการควบคุมภายใน รอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน **หัวหน้าสำนักปลัด**

ตามบันทึกข้อความสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ การจัดทำรายงานควบคุมภายในของ อบต.นาเรียง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ให้แล้วเสร็จและจัดส่งให้สำนักงานปลัด อบต. (หน่วยกลาง) ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

บัดนี้ กองคลัง ได้ดำเนินการดังกล่าวแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางนิติยา ศรีนาค)
นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางวรกัญญา กิจวิจิตร)
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

.....

.....

(นายภูษิต จิตสมพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

.....

.....

(นายสมเกียรติ ไหมดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

(ลงชื่อ)

(นางนิติยา ศรีนาค)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสียงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กองคลัง

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร

๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน

๑.๑.๒ การจัดทำงบการเงิน

๑.๑.๓ ด้านงานควบคุมงบประมาณ

๑.๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน

๑.๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา

๑.๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๑. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กองคลัง

๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน

๑.๑.๒ การจัดทำงบการเงิน

ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานก่อนการเบิกจ่ายเงิน และทำการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานเมื่อมีระเบียบ หนังสือสั่งการที่บังคับใช้ใหม่

๑.๑.๓ ด้านงานควบคุมงบประมาณ

ตรวจสอบความถูกต้องของวงเงินงบประมาณ/ประเภท//หมวดและแผนงาน/โครงการให้ถูกต้องตรงตามแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณก่อนที่จะอนุมัติให้ใช้เงินงบประมาณนั้นๆ

๑.๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน

การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ทั้งแบบการ์ดและแบบการ์ดและแบบรูปเล่ม มีการลงรับเพิ่มและการจำหน่ายจ่ายโอน ตลอดจนการจำแนกประเภทครุภัณฑ์ และจัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS

๑.๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา

กำหนดให้ผู้เกี่ยวข้องจัดทำทะเบียนคุม และสรุปรายงานผลการจัดเก็บในแต่ละเดือน รายงานผู้บังคับบัญชาซึ่งประกอบไปด้วย ยอดผู้ต้องชำระทั้งสิน ยอดที่จัดเก็บได้ ยอดผู้ค้างชำระ และยอดที่อยู่ในบัญชีลูกหนี้ให้ตรวจสอบทุกเดือนก่อนออกใบแจ้งหนี้ของรอบเดือนใหม่

๑.๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อกำหนดแนวทางการแก้ไขอย่างถูกต้องเหมาะสม ให้ทันเวลาที่กำหนดตาม พ.ร.บ.ฯ

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การตรวจฎีกามีความถูกต้อง ครบถ้วนก่อนทำการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน และการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ และการเก็บเอกสารทางการเงินให้เรียบร้อย ปลอดภัย ง่ายในการค้นหา	-พบข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินในหมวดรายจ่าย ไม่ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ -สถานที่เก็บเอกสารทางการเงินยังไม่เพียงพอ ทำให้ยากในการค้นหา	- ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานก่อนการเบิกจ่ายเงิน และทำการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานเมื่อมีระเบียบ หนังสือสั่งการที่บังคับใช้ใหม่	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☑ ไม่เพียงพอ - การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - พบข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบแบะหนังสือสั่งการ -สถานที่เก็บเอกสารทางการเงินยังไม่เพียงพอ ทำให้ยากในการค้นหา <u>ผลกระทบ</u> -อาจทำให้การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง และถูกทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ -สถานที่และตู้เก็บเอกสารไม่เพียงพอ ทำให้การจัดเก็บฎีกาไม่ปลอดภัย <u>สาเหตุ</u> -หนังสือสั่งการไม่ชัดเจนทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติตีความหนังสือสั่งการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	๑.ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.นักวิชาการเงินและบัญชี ๓.เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม **๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร** ๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน ๑.๑.๒ การจัดทำงบการเงิน ๑.๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน ๑.๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา ๑.๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๑.๑.๗ งานควบคุมงบประมาณ	กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากกองช่าง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ <u>งานการเงินและบัญชี</u> ๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน ๑.๑.๒ การจัดทำงบการเงิน ๑.๑.๓ ด้านงานควบคุมงบประมาณ <u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> ๑.๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑.๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา ๑.๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสียงของกองคลัง <u>ข้อสรุป</u> จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>งานการเงินและบัญชี</u> ๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน ๑.๑.๒ การจัดทำงบการเงิน -พบข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินในหมวดรายจ่าย ไม่ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ -สถานที่เก็บเอกสารทางการเงินยังไม่เพียงพอ ทำให้ยากในการค้นหา -พบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีบางรายการไม่ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ๑.๑.๓ ด้านงานควบคุมงบประมาณ -ไม่ได้เบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีก่อนที่จะใช้จ่ายเงินประเภทนั้น -การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ <u>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</u> ๑.๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน -เมื่อมีการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จมีพัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพเป็นจำนวนมาก ไม่มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ ที่ชำรุดเสื่อมสภาพทำให้ทรัพย์สินที่ปรากฏในงบทรัพย์สินสูงกว่าที่ควรจะเป็น และไม่ได้จัดทำรายละเอียดของประเภททรัพย์สินที่ได้มาให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	

แบบ ปค. ๔

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา กำหนดให้ผู้เกี่ยวข้องจัดทำทะเบียนคุม และสรุปรายงานผลการจัดเก็บในแต่ละเดือน รายงานผู้บังคับบัญชาซึ่งประกอบไปด้วย ยอดผู้ต้องชำระทั้งสิน ยอดที่จัดเก็บได้ ยอดผู้ค้างชำระ และยอดที่อยู่ในบัญชีลูกหนี้ให้ตรวจสอบทุกเดือนก่อนออกใบแจ้งหนี้ของรอบเดือนใหม่ ๑.๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบันวางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อกำหนดแนวทางการแก้ไขอย่างถูกต้องเหมาะสมให้ทันเวลาที่กำหนดตาม พ.ร.บ.ฯ	
๔. สารสนเทศและการสื่อสารหน่วยงานของรัฐ ๑) นำระบบอินเตอร์เน็ต หรือออนไลน์ เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงาน ของกองช่าง มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานได้ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย โดยผ่านทางโทรศัพท์ เสียงตามสายของ อบต. หอกระจายข่าวหมู่บ้าน หรือทางเพจ เฟซบุ๊ค ไลน์กลุ่ม ๕. วิธีการการติดตามประเมินผล ตรวจสอบการปฏิบัติงานจากรายงานประจำเดือน เพื่อสอบทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว ดังนี้

งานการเงินและบัญชี

๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน

๑.๑.๒ การจัดทำงบการเงิน

- ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานก่อนการเบิกจ่ายเงินและทำการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานเมื่อมีระเบียบ หนังสือสั่งการที่บังคับใช้ใหม่ การจัดทำงบการเงิน

๑.๑.๓ ด้านงานควบคุมงบประมาณ

- ตรวจสอบความถูกต้องของวงเงินงบประมาณ/ประเภท//หมวดและแผนงาน/โครงการให้ถูกต้องตรงตามแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณก่อนที่จะอนุมัติให้ใช้เงินงบประมาณนั้นๆ

งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน

- การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ทั้งแบบการ์ดและแบบการ์ดและแบบรูปเล่ม มีการลงรับเพิ่มและการจำหน่ายจ่ายโอนตลอดจนการจำแนกประเภทครุภัณฑ์ และจัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LLAS

งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑.๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา

- กำหนดให้ผู้เกี่ยวข้องจัดทำทะเบียนคุม และสรุปรายงานผลการจัดเก็บในแต่ละเดือน รายงานผู้บังคับบัญชาซึ่งประกอบไปด้วย ยอดผู้ต้องชำระทั้งสิน ยอดที่จัดเก็บได้ ยอดผู้ค้างชำระ และยอดที่อยู่ในบัญชีลูกหนี้ให้ตรวจสอบทุกเดือนก่อนออกใบแจ้งหนี้ของรอบเดือนใหม่

๑.๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อกำหนดแนวทางการแก้ไขอย่างถูกต้องเหมาะสม ให้ทันเวลาที่กำหนดตาม พ.ร.บ.ฯ

(ลงชื่อ)

(นางนิติยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๑.๒ การจัดทำงบการเงิน **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การบันทึกบัญชีทั้งด้านรายรับรายจ่ายถูกต้องครบถ้วน สามารถจัดทำงบรับ จ่ายเงินสด ทดลองประจำเดือนและงบแสดงฐานะการเงินประชำปีในระบบ e-LAAS รายงานทางการเงินถูกต้องเป็นปัจจุบันเพื่อผู้บริหารได้ทราบสถานการคลังที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เป็นข้อมูลหลักให้ผู้บริหารพิจารณาตัดสินใจบริหารกิจการโครงการต่างๆ ได้อย่างไม่ผิดพาดเพราะผู้บริหารได้ทราบฐานะการคลังอย่างถูกต้อง และจัดส่งงบการเงินให้แก่หน่วยงานที่กำกับดูและเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ถูกต้องครบถ้วน และทันต่อเวลา	-พบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีบางรายการไม่ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	- ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานก่อนการเบิกจ่ายเงิน และทำการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานเมื่อมีระเบียบ หนังสือสั่งการที่บังคับใช้ใหม่	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☑ ไม่เพียงพอ - การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - พบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี <u>ผลกระทบ</u> -อาจทำให้การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีไม่ถูกต้องและถูกทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบ <u>สาเหตุ</u> -ขาดความรอบคอบและความชำนาญในการจัดทำบัญชีในระบบบัญชี e-LAAS เนื่องจากระบบมีการปรับปรุงเป็นระยะ บางครั้งผู้รับผิดชอบไม่ได้ศึกษาวิธีการให้ชัดเจน ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และศึกษาวิธีการจัดทำบัญชีในระบบบัญชี e-LAAS อย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	๑.ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.นักวิชาการเงินและบัญชี ๓.เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมิลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๑.๓ ด้านงานควบคุมงบประมาณ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย จ่ายเงิน การฝากเงิน และการเก็บรักษาและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	-ไม่ได้เบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีก่อนที่จะใช้จ่ายเงินประเภทนั้น -การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ	- ตรวจสอบความถูกต้องของวงเงินงบประมาณ/ประเภท//หมวดและแผนงาน/โครงการให้ถูกต้องตรงตามแผนการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณก่อนที่จะอนุมัติให้ใช้เงินงบประมาณนั้นๆ	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☑ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณกระจกตัวในช่วงปลายปีงบประมาณ <u>ผลกระทบ</u> -ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณอาจผิดพลาดเนื่องจากมีฎีกาจำนวนมากในช่วงปลายปีทำให้การตรวจฎีกาการอนุมัติฎีกาและการสั่งจ่ายเช็คผิดพลาด สาเหตุ หน่วยงานผู้เบิกหรือเจ้าของงบประมาณยังไม่ปฏิบัติตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณฝึกอบรมระเบียบข้อ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องและดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน	๑.ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.นักวิชาการเงินและบัญชี ๓.เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมิลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๑.๔ การจัดทำงบทรัพย์สิน **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การจัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สินและการนำเข้าข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เพื่อการจัดทำงบทรัพย์สิน เป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วนตามหนังสือสั่งการของกรมฯ	-เมื่อมีการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จมีพัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพเป็นจำนวนมาก ไม่มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ ที่ชำรุดเสื่อมสภาพทำให้ทรัพย์สินที่ปรากฏในงบทรัพย์สินสูงกว่าที่ควรจะเป็น และไม่ได้จัดทำรายละเอียดของประเภททรัพย์สินที่ได้มาให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	- การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ทั้งแบบการ์ดและแบบการ์ดและแบบรูปเล่ม มีการลงรับเพิ่มและการจำหน่ายจ่ายโอน ตลอดจนการจำแนกประเภทครุภัณฑ์ และจัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LLAS	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☑ ไม่เพียงพอ -การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯพ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) <u>ผลกระทบ</u> -ยอดที่แสดงในงบทรัพย์สินอาจสูงกว่าทรัพย์สินที่ใช้งานได้จริงจำนวนมาก <u>สาเหตุ</u> -ทรัพย์สินที่ชำรุด เสื่อมสภาพไม่มีการจำหน่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สินตั้งแต่ต้น ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องและเร่งรัดให้ดำเนินการตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงของพัสดุและครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพเพื่อทำการจำหน่าย ขาย ทอดตลาดโดยเร็ว	๑.ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.นักวิชาการพัสดุ

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมิลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๑.๕ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปาและการควบคุมลูกหนี้ค่าน้ำประปาเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	-งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ในขั้นตอนการจัดเก็บค่าน้ำประปา และการควบคุมลูกหนี้ค่าน้ำประปา พบว่าทีความเสียง ดังนี้ -การจัดทำทะเบียนคุมรายชื่อผู้ใช้น้ำในรูปเล่มและการเก็บยอดลูกนี้ค้างชำระของแต่ละเดือนยังไม่เป็นปัจจุบัน และการจัดทำแผนการจัดเก็บค่าน้ำประปาเพื่อควบคุมการจัดเก็บค่าน้ำประปา ยังไม่รัดกุม ทำให้มีลูกนี้ค้างชำระจำนวนมาก	- กำหนดให้ผู้เกี่ยวข้องจัดทำทะเบียนคุม และสรุปรายงานผลการจัดเก็บในแต่ละเดือน รายงานผู้บังคับบัญชาซึ่งประกอบไปด้วย ยอดผู้ต้องชำระทั้งสิน ยอดที่จัดเก็บได้ ยอดผู้ค้างชำระ และยอดที่อยู่ในบัญชีลูกหนี้ให้ตรวจสอบทุกเดือนก่อนออกใบแจ้งหนี้ของรอบเดือนใหม่	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☑ ไม่เพียงพอ -การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -มีการสรุปยอดที่จัดเก็บได้ประจำเดือนว่ามียอดค่าน้ำประปาเดือนละเท่าไร และมียอดที่เก็บเพิ่มเติมจากการค้างชำระในเดือนที่ผ่านมาเท่าไร แต่ในช่วงปลายปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำให้ตรวจสอบตรงเวลา ผลกระทบ -อาจทำให้มีความผิดพลาดในการดำเนินการจัดเก็บค่าน้ำประปา สาเหตุ -ไม่มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานที่รัดกุม ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง -จัดทำแผนปฏิบัติงานเป็นรายเดือน	๑.ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.นักวิชาการจัดเก็บรายได้

แบบ ปค.๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมิลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๑.๖ งานบันทึกข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน -เพื่อให้ฐานข้อมูลในแผนที่ภาษีฯ สามารถนำมาใช้ประเมินภาษีตาม พ.ร.บ. ภาษาที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ ได้อย่างถูกต้อง	-การดำเนินการยังไม่ครบถ้วนทกขั้นตอนตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ	- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการบันทึกข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีให้เป็นปัจจุบัน วางแนวทางให้ผู้ปฏิบัติรายงานปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อกำหนดแนวทางการแก้ไขอย่างถูกต้องเหมาะสมให้ทันเวลาที่กำหนดตาม พ.ร.บ.ฯ	การควบคุมภายในมีความ ☐ เพียงพอ ☑ ไม่เพียงพอ -การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - ข้อมูลในระบบแผนที่ภาษียังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ตามแบบที่กำหนด ผลกระทบ -ทำให้ไม่สามารถเรียกดูข้อมูลจากระบบได้ทุกขั้นตอน และไม่สามารถนำมาใช้งานในการจัดเก็บภาษีฯ ได้ สาเหตุ -เนื่องจากไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ เข้าใจกรจัดทำตามขั้นตอนต่างๆ มาปฏิบัติหน้าที่โดยตรง ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-กำหนดกรอบอัตรากำลังให้เพียงพอต่อปริมาณงาน -ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง	๑.ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.นักวิชาการจัดเก็บรายได้

(ลงชื่อ)

(นางนิติยา ศรีนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ที่ ..... **วันที่** ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมิลผลการควบคุมภายใน รอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน **หัวหน้าสำนักปลัด**

ตามบันทึกข้อความสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ การจัดทำรายงานควบคุมภายในของ อบต.นาเรียง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ให้แล้วเสร็จและจัดส่งให้สำนักงานปลัด อบต. (หน่วยกลาง) ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

บัดนี้ กองช่าง ได้ดำเนินการดังกล่าวแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียดตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวภวรัญชน์ ปรีชา)
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(นายอับดุลมาเล็ก เจ๊ะหะมะ)
นายช่างโยธา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

.....

.....

(นายภูษิต จิตสมพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

- ทราบ - แล้วดำเนินการตามเสนอ

.....

.....

(นายสมเกียรติ ไหมดี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

(ลงชื่อ)

(นายอับดุลมาเล็ก เจ๊ะหะมะ)

นายช่างโยธา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสียงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กองช่าง

๑. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก

๑.๑ การขยายท่อเมนประปา,ซ่อมแซมท่อเมน,ติดตั้งมิเตอร์,และการบริการน้ำประปา

๑.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

๒. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร

๒.๑ งานควบคุมการก่อสร้าง

๒.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) คำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง

๒) การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนา ตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อเสริมทักษะความรู้ ความสามารถ

๓) มีการติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นและระดับเหนือชั้นขึ้นไปเป็นระยะๆ

๔) จัดตั้งงบประมาณสำหรับจัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นเพื่อให้เพียงพอในการดำเนินการ ขยายเขตและซ่อมแซมประปาให้ครอบคลุมทั้งตำบล

๕) สรรหาบุคลากรเพิ่ม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม **๑. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก** ๑.๑ การขยายท่อเมนประปา,ซ่อมแซมท่อเมน, ติดตั้งมิเตอร์,และการบริการน้ำประปา ๑.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ **๒. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร** ๒.๑ งานควบคุมการก่อสร้าง ๒.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากกองช่าง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑.๑ การขยายท่อเมนประปา,ซ่อมแซมท่อเมน,ติดตั้งมิเตอร์,และการบริการน้ำประปา ๑.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ พบจุดอ่อนที่เป็นความเสียงของกองช่าง ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป
๒. การประเมินความเสี่ยง **๑.๑ การขยายท่อเมนประปา,ซ่อมแซมท่อเมน,ติดตั้งมิเตอร์,และการบริการน้ำประปา** ๑. พบว่าการติดตั้งระบบประปามีเพิ่มขึ้นทุกปี ความเสียหายมีจำนวนมากขึ้น ท่อประปาแตกบ่อยทำให้ประชาชนเดือดร้อน ขาดน้ำในการอุปโภค บริโภคและต้องเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นจำนวนมาก ๒. ขาดงบประมาณในการจัดปรับปรุง ๓. ขาดบุคลากรด้านประปาโดยตรง ๔. บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ **๑.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ** ๑. พบว่าการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะมีเพิ่มขึ้นทุกปี ความเสียหายมีจำนวนมากขึ้น ๒. งบประมาณในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ในการปรับปรุงซ่อมแซมไม่เพียงพอ ๓. มีความล่าช้าในการปฏิบัติงานบุคลากรปฏิบัติงานบุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ ๔. บุคลากรขาดทักษะและความชำนาญ **๒.๑ งานควบคุมการก่อสร้าง** - พบว่ายังมีความล่าช้าบ้างในการปฏิบัติงานและบุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ **๒.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ** - ยังขาดบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตำแหน่งทำให้งานเขียนแบบเกิดความล่าช้าและผิดพลาดขาดการสอบทานได้	

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง อำเภอพรหมคีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม ๑) คำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง ๒) การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนา ตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อเสริมทักษะความรู้ความสามารถ ๓) มีการติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นและระดับเหนือชั้นขึ้นไปเป็นระยะๆ ๔) จัดตั้งงบประมาณสำหรับจัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นเพื่อให้เพียงพอในการดำเนินการขยายเขตและซ่อมแซมประปาให้ครอบคลุมทั้งตำบล ๕) สรรหาบุคลากรเพิ่ม	
๔. สารสนเทศและการสื่อสารหน่วยงานของรัฐ ๑) นำระบบอินเตอร์เน็ต หรือออนไลน์ เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงาน ของกองช่าง มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานได้ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น ๒) ระบบการสื่อสาร เพื่อเกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน ๕. วิธีการการติดตามประเมินผล ตรวจสอบการปฏิบัติงานจากรายงานประจำเดือน เพื่อสอบทางการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่างเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง	

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)

(นายอับดุลมาเล็ก เจ๊ะหะมะ)
นายช่างโยธา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมิลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก ๑.๑ การขยายท่อเมนประปา, ซ่อมแซมท่อเมน,ติดตั้งมิเตอร์,และการบริการน้ำประปา **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้สามารถให้บริการประชาชนผู้ใช้น้ำได้เพียงพอกับความต้องการครอบคลุมพื้นที่ทั้งตำบล	๑.พบว่าการติดตั้งระบบประปามีเพิ่มขึ้นทุกปี ความเสียหายมีจำนวนมากขึ้น ท่อประปาแตกบ่อยทำให้ประชาชนเดือดร้อน ขาดน้ำในการอุปโภค บริโภคและต้องเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นจำนวนมาก ๒.ขาดงบประมาณในการจัดปรับปรุง ๓.ขาดบุคลากรด้านประปาโดยตรง ๔.บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ	๑) คำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง ๒) การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนาตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อเสริมทักษะความรู้ ความสามารถ ๓) มีการติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นและระดับเหนือชั้นขึ้นไปเป็นระยะๆ ๔) จัดตั้งงบประมาณสำหรับจัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นเพื่อให้เพียงพอในการดำเนินการขยายเขตและซ่อมแซมประปาให้ครอบคลุมทั้งตำบล ๕) สรรหาบุคลากรเพิ่ม	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ -การติดตั้งระบบประปามีเพิ่มขึ้นทุกปี ความเสียหายมีจำนวนมากขึ้นท่อประปาแตกบ่อยทำให้ประชาชนเดือดร้อน ขาดน้ำในการอุปโภคบริโภคและต้องเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นจำนวนมาก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ -งบประมาณในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการปรับปรุงซ่อมแซมไม่เพียงพอ -มีความล่าช้าบ้างในการปฏิบัติงาน -ขาดบุคลากรที่มีความรับผิดชอบโดยตรง -บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		กองช่าง ๑. ผอ.กองช่าง ๒. นายช่างโยธา ๓. ผช.จพง.ประปา

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก ๑.๒ การขยายเขตและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การติดตั้งและบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะเป็นไปด้วยความเรียบร้อยแก้ไขปัญหาได้รวดเร็วประชาชนพึงพอใจ	๑. พบว่าการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะมีเพิ่มขึ้นทุกปี ความเสียหายมีจำนวนมากขึ้น ๒. งบประมาณในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการปรับปรุงซ่อมแซมไม่เพียงพอ ๓. มีความล่าช้าในการปฏิบัติงานบุคลากรปฏิบัติงานบุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ ๔. บุคลากรขาดทักษะและความชำนาญ	๑) คำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง ๒.) การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนาตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อเสริมทักษะความรู้ความสามารถ ๓) มีการติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นและระดับเหนือชั้นขึ้นไปเป็นระยะๆ ๔) จัดตั้งงบประมาณสำหรับจัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นเพื่อให้เพียงพอในการดำเนินการขยายเขตและซ่อมแซมและซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - การติดตั้งระบบประปามีเพิ่มขึ้นการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะมีเพิ่มขึ้นทุกปี ความเสียหายมีจำนวนมากขึ้น - งบประมาณในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการปรับปรุงซ่อมแซมไม่เพียงพอ - มีความล่าช้าบ้างในการปฏิบัติงาน - บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		กองช่าง ๑. ผอ.กองช่าง ๒. นายช่างโยธา ๓. นายช่างไฟฟ้า

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเรียง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนงานดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมิลผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ๒.๑ งานควบคุมการก่อสร้าง **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้างและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานการออกแบบ เขียนแบบโครงสร้างต่างๆ ประมาณราคากลาง การควบคุมงานถูกต้องปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือต่างๆ	- พบว่ายังมีความล่าช้าบ้างในการปฏิบัติงานและบุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจ	๑) คำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง ๒) การส่งเจ้าหน้าที่ไปเข้ารับการอบรมสัมมนาตามหลักสูตรที่ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อเสริมทักษะความรู้ความสามารถ ๓) มีการติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นและระดับเหนือชั้นขึ้นไปเป็นระยะๆ	การควบคุมภายในมีความ ☑ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มีดังนี้ - มีความล่าช้าบ้างในการปฏิบัติงาน - สรรหาบุคลากรเพิ่ม - ศึกษาดูงาน และเข้ารับการฝึกอบรม ☑ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้		กองช่าง ๑. ผอ.กองช่าง ๒. นายช่างโยธา

ลายมือชื่อ.....

(นายอับดุลมาเล็ก เจ๊ะหะมะ)

นายช่างโยธา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗