

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

เรียน นายอำเภอศรีธาตุ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอศรีธาตุ



(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

- กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงแล้วการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

- กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านยังคงมีจำนวนไม่มากนักเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมภายนอก

- กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามแบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้

- กิจกรรมงานประชาสัมพันธ์

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้วการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสม

- กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

เข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้าเนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติ และเกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง

- ปัญหา
- กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๑. ยังคงมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น
๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าและผู้เสพ ทำให้ยากต่อการแก้ไข
- และเหมาะสม
- กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา
- หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงแล้วการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ
- และเหมาะสม
- กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา
- หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงแล้วการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ
- การทำงานได้
- กิจกรรมด้านกฎหมาย
- ไม่มีนิติกร ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านกฎหมาย ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดใน
- กองคลัง
- กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
- หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงแล้วการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ
- และเหมาะสม
- กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงแล้วการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ
- และเหมาะสม
- กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- หน่วยตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงแล้วการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ
- และเหมาะสม
- กองช่าง
- กิจกรรมด้านงานโยธา
- ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้าง
- โดยตรง
- กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า
- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดอัคคีภัย ทำให้เกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง

(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ในบางเรื่อง เจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ๑.๒) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังขาดเครื่องมือที่ทันสมัย และบุคลากรที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากพื้นที่ส่วนใหญ่ประชาชนทำไร่อาศัยเสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัย ๑.๓) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ	<u>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</u> สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งาน คือ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม ๕) งานส่งเสริมเกษตร ๖) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๗) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๘) งานกิจการสภา ๙) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ๒.กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๔.กิจกรรมด้านงานกฎหมาย ๕.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๔) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ นิติกร ซึ่งไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจ ทักษะ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่างๆ ๑.๕) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงอีกทั้งยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ ทำให้ยากต่อการแก้ไขปัญหา	องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง ไม่มีตำแหน่งนิติกร ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมด้านงานกฎหมาย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากการขาดความรู้เรื่องงานสารบรรณ ขาดความเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง ๒.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังขาดเครื่องมือที่ทันสมัย และบุคลากรที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากพื้นที่ส่วนใหญ่ประชาชนทำไร่อ้อยเสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัย ๒.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้าน เทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่คิดว่าการพัฒนาท้องถิ่นนั้น เป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ส่งผลให้มีโอกาสไม่มากที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย	<u>การประเมินผลความเสี่ยง</u> การประเมินความเสี่ยงใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหารเจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๔ กิจกรรมด้านงานกฎหมาย เนื่องจากนิติกร ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบด้านงานกฎหมายยังขาดความรู้ความเข้าใจ จึงส่งผลให้ยังขาดความแม่นยำ ความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการทำงานได้ ๒.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้ผู้อื่นทราบ อาจส่งผลให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย	องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง ไม่มีตำแหน่งนิติกร ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมด้านงานกฎหมาย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจ เกี่ยวกับการกิจและลักษณะของหน่วยงานต่างๆภายใน องค์การ กับทั้งมีการจัดทำระบบการคัดแยกประเภท เอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง ๓.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจ เกี่ยวกับการกิจและลักษณะของงานเพื่อให้ช่วยเหลือ ประชาชนได้ทันเวลา ๓.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมี ส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่างๆที่ลงพื้นที่ให้ ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมี ส่วนร่วม ในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนด กฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือน ละ ๑ คน กับทั้งชี้แจงให้เห็นว่าหากไม่เข้าร่วมจะเกิด ผลเสียอย่างไรบ้างหรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำ ประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วม กิจกรรม	<u>การประเมินผลการควบคุม</u> มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตาม ตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักปลัด กิจกรรมการควบคุมของ สำนักปลัด อยู่ในระดับ ที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการ ประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัย ภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมี การประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่าง ผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็น ประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบหน้าที่ และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมี การประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการ ติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๔ กิจกรรมด้านกฎหมาย - ๓.๕ กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการจัดอบรมของในเรือของยาเสพติดให้ประชาชน ซึ่งเป็นกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียน และจุดเสี่ยงในหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด	องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง ไม่มีตำแหน่งนิติกร ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรมด้านงานกฎหมาย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักปลัด มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์ และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่างๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายใน สำนักปลัด มีการแจกจ่ายงานให้ สำนัก/ฝ่าย ที่เป็นผู้รับผิดชอบ ในทันทีที่ได้รับหนังสือสั่งการ ทั้งนี้ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก มีการติดต่อประสานงานไม่ว่าจะเป็นการขอความอนุเคราะห์หรือขอความร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ ทั้งนี้เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าว เข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงานของ สำนักปลัด ซึ่งจะส่งผลให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่ มากยิ่งขึ้น	<u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ สำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u> ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของ สำนักปลัด เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง	<u>การประเมินผล</u> การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สำนักปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น แต่ทั้งนี้จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมด้านงานสารบรรณ การลงทะเบียนรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๒) กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังขาดเครื่องมือที่ทันสมัยในการใช้งาน และบุคลากรที่ไม่เพียงพอ เมื่อเกิดเหตุทำให้เข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้า

๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น การมีส่วนร่วมของประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาห้าปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภา

๔) กิจกรรมด้านกฎหมาย ไม่มีนิติกร ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านงานกฎหมาย ซึ่งอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการทำงานได้

๕) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

ผลการประเมิน

จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ) จำเอก

(อิสรพงษ์ ปะดังเถาโต)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้รายงาน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจรวมด้านงาน สารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานสาร บรรณ มีความเป็น ระบบมากยิ่งขึ้น สามารถสืบค้นได้ สะดวก และรวดเร็ว และปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบ	การส่งเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ที่ยัง ขาดความต่อเนื่องและ ไม่มีการจัดเก็บหนังสือ ให้ถูกต้องตามระเบียบ สารบรรณ	๑. มีการลงทะเบียนคุม หนังสือสั่งการ คำสั่ง ประกาศในทะเบียนคุม ๒. มีการแจ้งในที่ประชุม พนักงานส่วนตำบล เกี่ยวกับการลงเลข หนังสือรับ-ส่ง ให้ธุรการ กลางเป็นผู้ออกเลขสั่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำ เอกสารให้ธุรการกลาง จัดเก็บไว้	๑. เกิดความรวดเร็ว ในการเสนอหนังสือที่ ได้รับ ๒. มีการติดตามและ ตรวจสอบโดย หัวหน้าสำนักปลัด อย่างสม่ำเสมอ ทำให้ สามารถแก้ไขความ ผิดพลาดและล่าช้าได้ ทันที	๑. การลงเลขหนังสือ รับ-ส่ง ในบางครั้ง เจ้าของเรื่องมาลงเลข ของหนังสือโดยไม่ได้อำนาจ ระบุชื่อเรื่องและไม่ได้ นำสำเนาฉบับให้ไว้ กับธุรการกลางทำให้ ไม่ทราบว่าเป็นเรื่อง เกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจ ทำให้เกิดความล่าช้า ในการสืบค้น	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสาร บรรณเข้าอบรม และกำกับให้ เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจ เกี่ยวกับลักษณะงานต่างๆ ภายใน องค์กร กับทั้งมีการจัดทำระบบการคัด แยกประเภทเอกสารและการจัดทำ ทะเบียนรับ-ส่ง ๒. ประชุมประจำเดือน บรรลุเป็นวาระ การประชุม โดยแจ้งแนวทางการ ดำเนินการที่ชัดเจน และให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ถูกต้องตาม ระเบียบงานสารบรรณ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการบริหารงาน บุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงาน บุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสมกับโครงสร้างของ อบต. และเกิดประสิทธิผลในการ ปฏิบัติงานและการให้บริการ ประชาชน มากยิ่งขึ้น	การพัฒนาของ บุคลากรยังไม่ เหมาะสมขาดการ ควบคุมการไปอบรม ของเจ้าหน้าที่และ การติดตามรายงาน สรุปผลการอบรม	๑.จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ตรงกับ มาตรฐานกำหนดตำแหน่งความรู้ ความสามารถ/ถนัดของแต่ละบุคคล ๒.มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานภายใน สำนักปลัด โดยแบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ อย่างชัดเจน ๓. ให้คัดเลือกบุคลากรตามหน้าที่ รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย เข้า อบรมโดยสอบถามจากความต้องการ และสมัครใจ	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ			๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	สัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุม ประชาคม ในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากประชากรส่วนใหญ่คิดว่า การพัฒนาท้องถิ่นนั้น เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	มีการประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่างๆ ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น	รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมของแต่ละหมู่บ้านในรายงานการประชุมยังมีส่วนน้อยมากก็เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านยังคงมีจำนวนไม่มากนักเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	๑. ขอความมีจาก ฝ่ายปกครอง กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ส.อบต ฯลฯ ในพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ถึงประโยชน์ที่หมู่บ้านจะได้รับจากการมาร่วมประชาคม ผ่านเสียงตามสาย หรือช่องทางอื่นๆ ๒. ให้เจ้าหน้าที่ อบต. เข้าไปมีบทบาท ส่วนร่วมกับหลายกิจกรรมที่ หมู่บ้านจัด เพื่อเป็นการ ประชาสัมพันธ์การวางแผนพัฒนาท้องถิ่นในตัว ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมกิจกรรมประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับการเข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนายูง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายในที่ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างระบบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การตั้งงบประมาณเพียงพอกับความจำเป็นตลอดปีงบประมาณ ๒. เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนงบประมาณหรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	มีการโอนงบประมาณและเปลี่ยนแปลงค่าจ้างบ่อยครั้ง เนื่องจากราคาสินค้า เช่น น้ำมัน สภาพสังคมเศรษฐกิจ เป็นต้น	๑. ดำเนินการตามระเบียบ มท ว่าด้วยวิธีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณเข้ารับการฝึกอบรม	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์เพียงบางส่วนเท่านั้น	ยังมีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้ง ตามแบบประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการกำหนดไว้	๑. จัดประชุม เพื่อหารือ วิเคราะห์ งบประมาณและการจ่ายเงิน และใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ ๒. ให้หัวหน้าการเงินรวบรวมสถิติรายการ การเงินและสถิติต่างๆของทุกส่วนราชการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณขอตั้งงบประมาณ โดยปฏิบัติตามระเบียบ มท ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ อปท. อย่างเคร่งครัด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่...๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ ๕. กิจกรรมงานประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถประชาสัมพันธ์ ข่าวสารได้ตรงกลุ่มเป้าหมายทั้ง ภายในและภายนอกองค์กรได้ ทันเวลาและประหยัดงบประมาณ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. พื้นที่ในการ ประชาสัมพันธ์กิจกรรม ต่างๆของ อบต. มี อย่างจำกัด ๒. ขาดการบำรุงรักษา และติดตามสถานที่ติดต่อ ประชาสัมพันธ์	๑. ออกสำรวจพื้นที่ติดต่อ ประกาศหรือป้าย ประชาสัมพันธ์ตามต่างๆใน แต่ละหมู่บ้าน เช่น ศาลา กลางบ้าน ตลาดชุมชน หรือ หอประชุมหมู่บ้าน ๑.๑. จัดทำคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๑.๒. มีการตรวจสอบอย่าง สม่ำเสมอโดยหัวหน้าสำนัก ปลัด		การควบคุม ภายในที่มีอยู่ เพียงพอ			๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาทุ่ง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือประชาชนจากภัย พิบัติต่างๆ และบรรเทาสาธารณ ภัยที่เกิดขึ้นกับประชาชนอย่าง ทั่วถึง	วัสดุอุปกรณ์ขาด แคลนในการใช้ งานและวัสดุ อุปกรณ์ที่มีอยู่ไม่ ทันสมัยขาด ประสิทธิภาพ	จัดทำคำสั่งมอบหมาย ผู้รับผิดชอบ วัสดุอุปกรณ์ดังกล่าว และทำการตรวจเช็คอุปกรณ์ให้มี ความพร้อมใช้งานตลอดเวลา ใน ส่วนของอุปกรณ์อื่นที่ไม่ สามารถใช้ได้และไม่มี ประสิทธิภาพ ต้องแจ้งแก่ ผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการ แก้ไขต่อไป	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	เข้าช่วยเหลือประชาชน ล่าช้าเนื่องจากบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติ และเกิดความเสียหาย เป็นวงกว้าง	ขอความร่วมมือจาก อปพร. ในพื้นที่ หรือ ขอความร่วมมือจาก กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และ ส.อบต. ที่มีความรู้ ความสามารถเข้ามา ช่วยงาน กรณีเกิดภัย พิบัติ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านกฎหมาย วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือประชาชนที่ประสบ อุบัติเหตุหรือเจ็บป่วยฉุกเฉินใน การปฐมพยาบาลเบื้องต้นอย่าง ถูกต้องปลอดภัย และนำส่ง โรงพยาบาลได้อย่างทันเวลาที่	การเข้าช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยล่าช้า	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานชัดเจนและ ตรวจสอบ ควบคุมดูแลในการออกปฏิบัติ การแพทย์ฉุกเฉินของทีมกู้ชีพ ๒. จัดเตรียมและอำนวยความสะดวกใน การออกปฏิบัติงาน เช่น เตรียมความ พร้อมอุปกรณ์ บุคลากร เป็นต้น ๓. จัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ จาก โรงพยาบาลหรือสรรหาวิทยากรที่มีความรู้ มาให้ความรู้และเตรียมความพร้อมแก่ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ๔. ผู้รับผิดชอบตามคำสั่งปฏิบัติงานตาม แนวทางและนโยบายของผู้บริหารอย่าง เคร่งครัด	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่เพียงพอ			๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่...๓๐...กันยายน...๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๘.กิจกรรมป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหการ แพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่ม ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย	มีการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ มีความร่วมมือในการ แจ้งเบาะแส ทำให้ยาก ต่อการแก้ไขปัญหา	๑.มีการจัดอบรมของ ในเรื่องของยาเสพติด ให้ประชาชน ซึ่งเป็น กลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒.ส่งเสริมกิจกรรม ใน ด้านการแข่งขันกีฬา อย่างต่อเนื่อง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ	๑.ยังคงมีการแพร่ ระบาดของยาเสพติด ในกลุ่มวัยรุ่น ๒.ประชาชนไม่ ความร่วมมือในการ แจ้งเบาะแสดูแลผู้ เสพ ทำให้ยากต่อการ แก้ไขปัญหา	๑.มีการจัดอบรมของในเรื่อง ของโทษและภัยร้ายต่างๆที่มา จากยาเสพติดให้ประชาชน ใน พื้นที่อย่างต่อเนื่อง ๒.ส่งเสริมกิจกรรม ในด้าน การแข่งขันกีฬาอย่างต่อเนื่อง ๓. จัดกิจกรรมตรวจสอบเสพ ติดในจุดเสี่ยง เพื่อสร้างความ ตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมด้านงานส่งเสริม การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามที่ขอกฎหมาย กำหนด	การจัดการศึกษา ปฐมนิเทศยังไม่ได้ มาตรฐาน	๑. มีการส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๒. มีการจัดทำแผนพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ครอบคลุมใน ทุกด้านไม่ว่าจะเป็นด้านการเรียนการสอนหรือ กิจกรรม ๓. จัดให้มีการเพิ่มสื่อการเรียนการสอนให้ครอบคลุม ทุกด้าน ๔. ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้มีความสะอาดปลอดภัย และดูแลรักษาอย่างสม่ำเสมอ ๕. จัดกิจกรรมสัมพันธ์ระหว่างครู เด็ก และผู้ปกครอง เดือนละครั้งเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับเด็ก ในการดูแล	การควบคุมที่มี เพียงพอ			๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเย่ง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๑๐. ภารกิจกรม - ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงานได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง	๑. การใช้รถยนต์เกิดความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์	๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันให้ชัดเจน ๒. จัดประชุมพนักงาน และผู้บริหารได้กล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคัน ให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ต่อเนื่อง หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ			๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนายูง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่...๓๐...กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ /กำหนดเสร็จ
๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้ง พนักงานขับรถหรือมีเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การติดต่อ ราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่ง อาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคลนั้น	๑. หัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและ มอบหมายให้เจ้าพนักงานขับ รถยนต์ ทุกคนควบคุมเข้มไม่ ก่อนรถออกและรายงานการ ควบคุมให้ทราบ เป็นประจำทุกครั้ง ที่มีการใช้รถส่วนกลาง ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ที่สามารถ ใช้งานได้ดียุ่เสมอ					๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ สำนักปลัด

ผู้รายงาน

(อิสร์พงษ์ ปะตังถาโต)
 หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ) จำเอก

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
<u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑. กิจกรรมด้านงานโยธา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านงาน ก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้ ๒. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ทำให้การ ทำงานเกิดความล่าช้า	<u>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</u> กองช่างแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๒ งาน คือ ๑) งานโยธา ๒) งานไฟฟ้า จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ ของของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านงานโยธา ๒.กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ๑. กิจกรรมด้านงานโยธา ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๒. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ทำให้การทำงานเกิดความล่าช้า <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงแนวทาง การตรวจการจ้าง	<u>การประเมินผลความเสี่ยง</u> การประเมินผลความเสี่ยงในกองช่าง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม และเพียงพอ ซึ่งมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้กับดูแล แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยงที่จะต้องติดตามและประเมินผลต่อไป <u>การประเมินผลการควบคุม</u> การควบคุมที่มีอยู่ของกองช่าง เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมิน และการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> (๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง (๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ <u>๕. การติดตามและประเมินผล</u> ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษากฎ ระเบียบ อยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีการติดตามความคิดเห็นของประชาชน ในส่วนของการตรวจการจ้าง	<u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้าน และมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี <u>การประเมินผลการติดตาม</u> การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองช่าง มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุม และชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

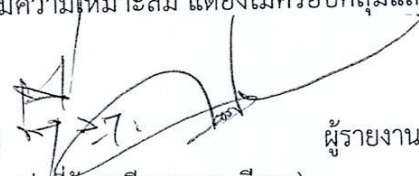
๑. กิจกรรมด้านงานโยธา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๒. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านไฟฟ้า อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

ผลการประเมิน

การติดตามประเมินการควบคุม มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ)


(ว่าที่ร้อยตรีสามารถ ชีสุระ)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้รายงาน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจกรมด้านงานโยธา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงาน ก่อสร้างต่างๆเป็นไปตาม ระยะเวลาที่กำหนดตามแผน	ขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานด้านงาน ก่อสร้างโดยตรง อาจ ก่อให้เกิดความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้	๑. มีการจัดทำคำสั่ง แบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และ ความรับผิดชอบให้ เหมาะสมและชัดเจน ๒. มีการส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพใน การปฏิบัติงาน	การควบคุมของกองช่าง มีความเหมาะสม แต่ผล การประเมินและการ ควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจน เท่าที่ควร	ยังคงขาดแคลน บุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มี ความรู้ความชำนาญใน การปฏิบัติงานด้านงาน ก่อสร้างโดยตรง	๑. บรรจุแต่งตั้งบุคลากร ให้ครบตามตำแหน่งเพื่อ รับผิดชอบงานในตำแหน่ง หน้าที่นั้นโดยตรง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ ในการปฏิบัติงาน ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ด้านงานก่อสร้าง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ กองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานไฟฟ้า วิสาหกิจ เพื่อให้การดำเนินงานเกิด ประสิทธิภาพและประโยชน์ สูงสุด	๑. งบประมาณในการ บริหารจัดการมีอย่าง จำกัด	๑. ประชุมวางแผน หรือ ร่วมกันระหว่าง ผู้ปฏิบัติงาน และ ผู้บังคับบัญชา เพื่อจะได้ ทราบความต้องการและ งบประมาณที่ต้องจัดสรร เพิ่มเติม ๒. จัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานชัดเจน	การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบ สมบูรณ์ ๒. เจ้าหน้าที่ขาดแคลนมี ไม่เพียงพอ	๑. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่มีความทันสมัย และมีอายุการใช้งานที่ ยาวนานยิ่งขึ้น ๒. สรรหา หรือจัดจ้าง บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถมาทำงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ กองช่าง

ผู้รายงาน

(ลงชื่อ)

(ว่าที่ร้อยตรีสามารถ ชีสุระ)
 ผู้อำนวยการกองช่าง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในแต่ละกองเอกสารไม่ครบถ้วน ทำให้มีการแก้ไขเอกสารหลายรอบก่อนการเบิกจ่าย ทำให้งานล่าช้า งานการบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การดำเนินงานในระบบ e-laas ในแต่ละกองการเลือกแผนงาน หมวด ในการเบิกผิดพลาด ทำให้ต้องมีการปรับปรุงบัญชี ๑.๒) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนผู้เสียภาษีไม่อยู่ในพื้นที่/ออกทำงานเกษตรกรรม ในช่วงที่เจ้าหน้าที่ออกสำรวจและให้ความรู้ทำให้การจัดเก็บรายได้ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ๑.๓) กิจกรรมด้านการทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่าการรับจ่ายเงิน, การจัดซื้อจัดจ้าง, การจัดเก็บรายได้ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑.๑) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน อยู่ในระดับดี ซึ่งจากการประเมินพบว่า สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้องตรวจสอบการรับ และการ นำฝากเงิน มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ในแต่ละรายการ ๑.๒) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายนอกเป็นสิ่งที่ ควบคุมยาก เนื่องจากช่วงเวลาสำรวจภาษี เป็นช่วงที่ เกษตรกรเก็บเกี่ยวผลผลิตและเพาะปลูก ๑.๓) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ ในระดับดี ซึ่งจากการประเมินพบว่าควรมีการจัดซื้อจัด จ้างที่เหมาะสมทั้งระยะเวลาและงบประมาณที่ตั้งไว้	การประเมินผลความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงาน เลขที่ ๑๓๖/๒๕๖๕ ลว. ๒ พ.ค. ๒๕๖๕ ที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปใน ทิศทางเดียวกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑.๒) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๑.๓) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ทั้ง ๓ กิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) มีคำสั่งแบ่งงานแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เลขที่ ๑๓๖/๒๕๖๕ ลว. ๒ พ.ค. ๒๕๖๕ เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้อำนวยการกองคลังติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นประจำสม่ำเสมอ	การประเมินผลการควบคุม กิจกรรมการควบคุมภายในของกองคลัง มีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เมื่อพบความเสี่ยงมีการแก้ไขปรับปรุงเป็นปัจจุบัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ผ่านเว็บไซต์ www.tambonnayoung.go.th ๔.๒ จัดให้มีการประชุมประจำเดือนเพื่อชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต www.tambonnayoung.go.th, www.dla.go.th, www.gprocurement.go.th, e-Book, facebook, www.utonthanilocal.go.th และ Line ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๕ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕. การติดตามประเมินผล มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงมีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การประเมินผล จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังไม่มีจุดอ่อนในกิจกรรมการรับเงิน-จ่ายเงิน กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกซึ่งควบคุมยาก ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลการประเมินตาม แบบ ปค.๔ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๓ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร ดังนี้

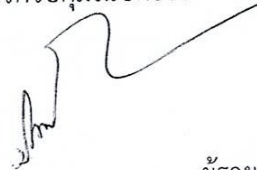
๑.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงิน และบันทึกบัญชี พบว่ายังไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

๑.๒) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าการออกสำรวจแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ตรงกับประชาชนเก็บเกี่ยวผลผลิตการเกษตรและเพาะปลูกพืชทางการเกษตร ทำให้ได้รับข้อมูลการครอบครองกรรมสิทธิ์ที่ดินในพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง อาจไม่ครบถ้วน

๑.๓) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อาจมีความล่าช้าบ้าง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี วิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บ รายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตาม แผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ ถูกต้องครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ นำ เงินรายได้ ที่จัดเก็บมาลงบัญชีได้ ครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้ และจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ค้างนาน สามารถจัดเก็บได้เพิ่มตามเป้าหมาย	ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีมา ชำระภาษีเกินเวลาที่ กำหนด	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลัง ฝ่ายจัดเก็บรายได้ เลขที่ ๑๓๖/๒๕๖๕ ลว. ๒ พ.ค. ๒๕๖๕ ๒. จัดทำโครงการให้ความรู้แก่ ประชาชนเพื่อทำความเข้าใจและ ตอบข้อซักถาม ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ของกรมฯ และหน่วยงานต่างๆ ๔. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี ผ่านแอปพลิเคชัน เว็บไซต์ จดหมาย ข่าว แผ่นพับ หอกระจายข่าว วารสาร และเสียงตามสาย	การควบคุม ภายในที่มี อยู่เพียงพอ	ระเบียบกฎหมาย เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	ติดตามข้อมูล ข่าวสาร เข้ารับ การฝึกอบรมจาก กรมส่งเสริมการ ปกครองส่วน ท้องถิ่น หรือ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่...๓๑. กันยายน ๒๕๖๖.....

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริการพัสดุสอดคล้อง กับแผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการ จัดซื้อจัดจ้าง ๒. เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุม รายรับ - รายจ่าย พัสดุ ครุภัณฑ์ การ ดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการตรวจสอบ พัสดุประจำปีที่ถูกต้องครบถ้วนและ เป็นปัจจุบัน	การปฏิบัติงานที่ล่าช้า อาจทำให้กระทบต่อ โครงการที่เร่งด่วน	๑.คำสั่งแบ่งงานภายในกอง คลัง เลขที่ ๑๓๖/๒๕๖๕ ลว. ๒ พ.ค. ๒๕๖๕ ๒.ผู้อำนวยการกองคลังคอย กำกับและปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัดโดย ประชุมประจำเดือน ๓. จัดทำงบการเงินให้เป็น ปัจจุบัน เพื่อตรวจสอบ สถานะการคลัง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ เพียงพอ	-เสีย ทรัพยากร ทางการเงินต้องรอ รับเงินจากกรม ส่งเสริมการ ปกครองส่วน ท้องถิ่นจึงจะ ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างได้ -ระเบียบกฎหมาย เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	-ตรวจสอบสถานะการเงิน การคลังเป็นประจำ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมจากกรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มความรู ความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยื้อง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่...๓๐ กันยายน ๒๕๖๖.....

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณถูกต้อง การเบิกจ่ายมี เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วน	- การเบิกจ่าย ล่าช้า เอกสารไม่ ครบถ้วนและมี การแก้ไขเอกสาร หลายครั้ง - ผู้เบิกมักเบิกผิด แผนงาน ,หมวด ประเภท และ รายการ	๑. ผู้อำนวยการกองคลัง ควบคุมดูแลเกี่ยวกับการเบิกจ่าย ทุกประเภท ๒. จัดทำทะเบียนคุม ๓. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ๔. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจ ฎีกา ๕. มีคำสั่งมอบหมายงาน กอง คลัง เลขที่ ๑๓๖/๒๕๖๕ ลว. ๒ พ.ค.๒๕๖๕	การควบคุม ภายในที่มี เพียงพอ	ระ เ ป ย บ ก ฎ ห ม า ย เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	จัดส่งเจ้าหน้าที่รับการฝึกอบรม จากกรมส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ กองคลัง

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อิง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ, คำสั่งแบ่งงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงานตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำเป็นไปตามระเบียบและอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ตามและ ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชา ต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านนายกองค์การ บริหารส่วนตำบล ทำให้การทำงานของหน่วยงานมี ความเป็นอิสระ	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและ ภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยเสนอ งานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล๙NPU๙ ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน
๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารระดับสูงมีความซื่อสัตย์ และ จริยธรรมยึดถือตามการกำหนดนโยบายในการบริหาร องค์กร การสร้างเสริม ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน ตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบ ภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การ รักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน	ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมี ความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และ หนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้ สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> ๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้า ระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่างๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดปัตตานีและกรมบัญชีกลาง ฯลฯ	<u>ผลการประเมิน</u> หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมิน สภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและ ภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยเสนอ งานผ่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบล๙NPU๙ ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน <u>ข้อสรุป</u> สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมี ความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และ หนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้ สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๑ หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบล่าช้า/ไม่ครบถ้วน ขาดความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ๒.๒ มีระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ	ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ ได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจตามแผนล่าช้าและไม่ครบถ้วน ระเบียบ ข้อกฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลง ข้อสรุป ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้ ๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ๓.๒ จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน ข้อสรุป ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาขยง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ ๔.๑ สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ๔.๒ การสื่อสาร การติดต่อประสานงานภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยการติดต่อโดยตรง และติดต่อทางโทรศัพท์ Line และ facebook สำนักงานมาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระหว่างปฏิบัติงานในองค์กร ๕. กิจกรรมการติดตามผล ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป	ผลการประเมิน มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆและมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่ทุกส่วนราชการได้รับทราบ ข้อสรุป สารสนเทศและการสื่อสารสำหรับการปฏิบัติงานมีความจำเป็นและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับได้กำชับให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตาม ข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆอย่างเคร่งครัด ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทุกปีและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ

แบบ ปค.๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ข้อสรุป ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ อบต. จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่า การควบคุมภายใน ของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลการประเมินตามแบบ ปค.๔ ของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง มีการประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายใน และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางสาวมุขมณี ชุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ..๓๐..กันยายน ๒๕๖๖...

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุ และ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้าน อื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการ ดูแลรักษา และความปลอดภัยของ ทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุก ประเภท	หน่วยตรวจสอบ ปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามแผนการ ตรวจสอบ	มีการจัดทำบันทึก ขออนุมัติแจ้งเข้า ดำเนินการตรวจสอบ เพื่อขอเอกสาร ประกอบ การตรวจสอบ ก่อนดำเนินการเข้า ตรวจสอบแต่ละสำนัก/ กอง	การควบคุมภายในที่มี อยู่เพียงพอ			หน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้รายงาน

(ลงชื่อ)

(นางสาวมธุณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ