



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยหนอง
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หน่วยงานของส่วนราชการท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง มีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หวังว่าการจัดวางระบบควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน ปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองและประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

สารบัญ

เรื่อง

- แบบ ป.ค. ๑
- แบบ ป.ค. ๔
- แบบ ป.ค. ๕
- แบบ ป.ค. ๖

ภาคผนวก

- คำสั่ง
- บันทึกข้อความ

ป.ค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านไผ่

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน
และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ
ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้อำนาจ
ดูแลของ นายอำเภอบ้านไผ่

ลายมือชื่อ

(นายสมศักดิ์ มาษา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่

เดือน

พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑.งานบริหารงานทั่วไปการบริหารงานบุคคล

๑.๒.กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

๑.๓.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๔.กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑.๕.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

๑.๖.ด้านงานก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.งานบริหารงานทั่วไปการบริหารงานบุคคล

- জন.จัดทำบันทึกสถิติข้อมูลประกอบด้วย ข้อมูลหลักสูตร งบประมาณที่เบิกจ่ายของผู้เข้าร่วม เพื่อควบคุมไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนตามหลักสูตรของผู้เข้าร่วมและจัดทำสถิติข้อมูลประกอบการพิจารณาขออนุมัติเข้าร่วมอบรมตามหลักสูตรต่างๆเพื่อเป็นข้อมูลในการช่วยพิจารณาตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อการส่งบุคลากรเข้าร่วมในหลักสูตรต่างๆต่อไป

๒.๒.กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

- จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการอบรมในระบบการทำงานรูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ ในการปฏิบัติงาน
- ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ให้ชำนาญและแม่นยำอยู่เสมอ
- ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลให้มีการประสานความร่วมมือในการเบิกจ่าย พร้อมทั้งสอบถามความถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๒.๓.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัด จ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหาของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลัง การ จัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับ และ ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง

๒.๔.กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มี พนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน ในการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความ เสี่ยงของงาน

๒.๕.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ส่งเสริมและพัฒนาให้ জন. ที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทางและศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๖.ด้านงานก่อสร้าง

- กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รับทราบหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

ป.ค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|--|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> | <p>- องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองได้ประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง เพื่อยึดมั่นในหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยผู้บริหารท้องถิ่น มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของ ความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความ เสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อย ที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไป ปฏิบัติ</p> |

| | |
|---|---|
| <p>2.4 การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>4.1 การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>-บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และการปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหาร มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงาน และมีการแลกเปลี่ยนถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของหน่วยงานและจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>-มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันโดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และการสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>-มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามภารกิจที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> |
|---|---|

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง มีโครงสร้างองค์ประกอบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ



(นายสมศักดิ์ มาซา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่

เดือน

พ.ศ.

ປ.ຄ. ໕

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ/ กำหนด เสร็จ |
|---|---|--|---|--|--|---|
| ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญ งานบริหารงานทั่วไป บริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อให้การบริหารงานบุคคล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ เกิดประสิทธิผล รวมถึงเพื่อจัดสรร การใช้งบประมาณให้เกิดประโยชน์ สูงสุดและมีความคุ้มค่า | ๑. การเข้ารับการ พัฒนาบุคลากรเกิด ความล่าช้าในการ เข้าอบรมตาม หลักสูตรต่างๆ ๒. การใช้งบประมาณ ไม่เกิดประโยชน์สูงสุด และไม่มีความคุ้มค่า ในด้านการพัฒนา บุคลากร | ๑.พิจารณาตรวจสอบการเข้า ร่วมโครงการอบรม เพื่อให้เกิด ความคุ้มค่าในการใช้ งบประมาณและไม่เกิดความ ล่าช้าทั้งด้านตัวบุคคลเอง และด้านหลักสูตรที่เข้าร่วม การอบรม | ๑.ตรวจสอบข้อมูลบุคลากรที่ เข้าร่วมการพัฒนาตลอดจน หลักสูตรและการเบิกจ่าย งบประมาณโดยแยกเป็น รายบุคคล | ๑. จ.น.ท. ผู้รับผิดชอบในการ จัดทำคำสั่งยังไม่ได้ดำเนินการ จัดทำสถิติการเข้าร่วมพัฒนา สถิติการเบิกจ่ายงบประมาณ และหลักสูตรในการเข้าร่วม | ๑. จ.น.ท. จัดทำบันทึกสถิติ ข้อมูลประกอบด้วย ข้อมูล หลักสูตร งบประมาณที่ เบิกจ่ายของผู้เข้าร่วม เพื่อ ควบคุมไม่ให้เกิดความล่าช้า ตามหลักสูตรของผู้เข้าร่วม และจัดทำสถิติข้อมูล ประกอบกับการพิจารณาขอ อนุมัติเข้าร่วมอบรมตาม หลักสูตรต่างๆเพื่อเป็นข้อมูล ในการช่วยพิจารณาตัดสินใจ ของผู้บริหารเพื่อการส่ง บุคลากรเข้าร่วมในหลักสูตร ต่างๆต่อไป | งาน บริหารงาน บุคคล สำนักปลัด |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|--|---|--|---|---|---|
| ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การ บันทึกบัญชีทางการเงินถูกต้องและ สามารถตรวจสอบได้ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษา เงิน และการตรวจเงิน ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔/พ.ศ.๒๕๖๑ | ๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความ ชำนาญในการจัดทำบัญชี ในรูปแบบใหม่ทำให้การ ตรวจสอบเอกสารล่าช้า และไม่ถูกต้อง ๒. เอกสารประกอบเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนไม่ เป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่าย ต้องมีการติดตาม ทำให้เกิดความล่าช้า | ๑. มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน ๒. มีการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบให้จัดทำกร เบิกจ่าย ภายในระยะเวลา ที่กำหนด ๓. มีการแก้ไขการบันทึก บัญชี และ การจัดทำ ทะเบียนสินทรัพย์ ให้ หน่วยงานภายใต้สังกัด ๔. มีการปรับปรุงผังบัญชี มาตรฐานที่ใช้ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e- LAAS) | ๑. การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ | ๑. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ด้านการเงินและการบัญชี ยังขาดความเข้าใจและ ความชำนาญในการจัดทำ บัญชีรูปแบบใหม่ ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชี ภาครัฐ | ๑. จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับ การอบรมในระบบการทำงานรูปแบบ ใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ ในการ ปฏิบัติงาน ๒. ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับ แนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ให้ ชำนาญและแม่นยำอยู่เสมอ ๓. ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลให้มี การประสานความร่วมมือในการเบิกจ่าย พร้อมทั้งสอบถามความถูกต้องก่อนการ เบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสียหายที่ เกิดขึ้น | - งานการเงิน และบัญชี - กองคลัง |

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ สำคัญ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุม ภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|--|--|---|---|--|
| <p>ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญ</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้ทราบขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตามกฎหมายที่กำหนด ที่สุดและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างที่สุดที่ รัฐต้องส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับ ที่ ๒)</p> <p>พ.ศ.๒๕๖๓</p> | <p>๑. หน่วยงานผู้ซื้ออนุมัติ จัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการ เบิกจ่ายให้การจัดซื้อจัด จ้างล่าช้าและไม่เป็นไปตาม เงื่อนไข</p> <p>๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามระบบและ แผนการจัดหาพัสดุไม่ เป็นไปตามระยะเวลา ตาม ระเบียบการจัดหาพัสดุให้การ จัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า</p> <p>๓. โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตาม ระยะเวลา ทำให้ระบบ การจัดซื้อจัดจ้างเกิดความ ล่าช้า</p> | <p>๑. หน่วยงานผู้ซื้อ จัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการ เบิกจ่ายให้การจัดซื้อจัด จ้างล่าช้าและไม่เป็นไปตาม เงื่อนไข</p> <p>๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามระบบและ แผนการจัดหาพัสดุไม่ เป็นไปตามระยะเวลา ตาม ระเบียบการจัดหาพัสดุให้การ จัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า</p> <p>๓. โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตาม ระยะเวลา ทำให้ระบบ การจัดซื้อจัดจ้างเกิดความ ล่าช้า</p> | <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนราชการ ศึกษาทำความเข้าใจ เกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติการกฎกระทรวง กำหนดพัสดุและ วิธีการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องส่งเสริม หรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อเป็นแนวทาง เดียวกัน</p> <p>๒. ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือ ส่งบันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัด จ้าง พร้อมรายละเอียดที่ชัดเจน ประกอบในการจัดซื้อจัดจ้าง ทุก ครั้ง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อ รับทราบ ก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> | <p>๑. หน่วยงานที่ต้องการจัดซื้อ จัดจ้างยังขาดความรู้ ความ เข้าใจเกี่ยวกับ แนวทาง ปฏิบัติการจัดซื้อจัด จ้างพัสดุ ที่รัฐต้องส่งเสริมหรือ สนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓</p> | <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษา ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตาม จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรมการ จัดซื้อจัด จ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการ งานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหา ของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลัง การ จัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับ และ ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหา ความเสี่ยง</p> | <p>หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ</p> <p>- งานพัสดุ และทรัพย์สิน</p> <p>- กองคลัง</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|---|---|--|---|---|---|
| ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญ กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง | ๑. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจ และขั้นตอนในการ จัดเก็บภาษีตามระเบียบ พระราชบัญญัติภาษี ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจาก เป็นการประเมินภาษี แบบใหม่ทำให้การ จัดเก็บภาษีไม่ตรงตาม เป้าหมาย | ๑. มีคำสั่งแบ่งงานใน หน้าที่ความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่แต่ละคน อย่างชัดเจน ๒. จัดทำทะเบียนคุม รายชื่อที่อยู่ชำระภาษีให้ เป็นปัจจุบัน ๓. จัดอบรมให้กับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน | ๑. การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ | ๑. ยังขาดความชำนาญใน เรื่องการจัดทำแผนที่ภาษี แม่บทและตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ | ๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มี พนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน ในการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอน การจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความ เสี่ยงของงาน | - งานพัฒนา รายได้ - กองคลัง |

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|--|---|--|---|
| <p>ภารกิจสำคัญ ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมาย ๒. เพื่อเฝ้าระวังเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของงาน และเกิด ประโยชน์อย่างสูงสุด</p> | <p>๑. อุปกรณ์ที่ใช้ใน การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วใน การปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ความรู เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ ถูกต้องตามหลักของ การไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค</p> | <p>๑. มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ</p> | <p>๑. การควบคุมที่ยัง ไม่ครอบคลุม</p> | <p>๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ความรูเรื่อง การใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตาม หลักของการไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค</p> | <p>๑. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งาน 1. ได้นานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้ จ.นท. ที่เข้ารับ การอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p> | <p>กองช่าง</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|--|--|--|---|
| ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญ ด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมี ความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแล รักษาและสนองตอบความต้องการ ของประชาชนอย่างทั่วถึง | ๑. งานด้านก่อสร้างที่ เป็นสมบัติสาธารณะ ไม่ได้ช่วยกันดูแล เท่าที่ควร | ๑. จัดทำคำสั่งมอบหมาย งาน ให้ จันท. ที่ควบคุมงาน ก่อสร้างเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒. ตรวจสอบงานก่อสร้าง เป็นระยะๆ เป็นขั้นตอน | ๑. คุณภาพชีวิตของประชาชน ในพื้นที่ดีขึ้น สะดวกปลอดภัย ในชีวิตและทรัพย์สิน ๒. เกิดการสร้างงาน สร้าง รายได้ให้กับชุมชน | ๑. งานด้านก่อสร้างที่เป็น สมบัติสาธารณะไม่ได้ช่วยกัน ดูแลรักษาเท่าที่ควร | ๑. กำชับให้คำชี้แนะผู้ชุมชน/ ประชาชนหมู่บ้านให้รับทราบท หน้าที่ของตนเองในการช่วย สอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ ของตนเองอีกทางหนึ่ง | กองช่าง |

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผล การควบคุมภายใน | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ |
|--|--|---|--|--|---|---|
| ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่ สำคัญ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการ บริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจน ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท | ๑. หน่วยงานตรวจสอบ ปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามระยะเวลาใน แผนการตรวจสอบ ๒. หน่วยงานตรวจสอบ ได้รับเอกสารเพื่อใช้ ในการตรวจสอบตาม แผนล่าช้า/ไม่ ครบถ้วน | ๑. มีการจัดทำบันทึก ขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการ ตรวจสอบเพื่อขอเอกสาร ประกอบการตรวจสอบ ก่อนดำเนินการเข้า ตรวจสอบแต่ละสำนัก/กอง ๒. มีการแจ้งแผนการ ตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ ทราบ | - การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอ ไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ การ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบได้รับ เอกสารเพื่อใช้ในการ ตรวจสอบตามแผนล่าช้า/ไม่ ครบถ้วน | ๑. หน่วยงานตรวจสอบ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ระยะเวลาในแผนการ ตรวจสอบ ๒. หน่วยงานตรวจสอบได้รับ เอกสารเพื่อใช้ในการ ตรวจสอบตามแผนล่าช้า/ไม่ ครบถ้วน | ๑. จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้า ดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโดยตรงรับบันทึกแจ้งเข้า ตรวจพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอ เข้าดำเนินการตรวจสอบ ๒. รายงานผลการตรวจสอบตาม ระยะเวลาที่กำหนดในแผน | หน่วย ตรวจสอบ ภายใน |

ลายมือชื่อ



(นายสมศักดิ์ มาชา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่

เดือน

พ.ศ.

ป.ค. ๖

แบบ ปค. ๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



(นายวชิรพล อานจันทิก)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑.งานบริหารงานทั่วไปการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒.กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี
- ๑.๓.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๔.กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑.๕.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

๑.๖.ด้านงานก่อสร้าง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.งานบริหารงานทั่วไปการบริหารงานบุคคล

- জন.จัดทำบันทึกสถิติข้อมูลประกอบด้วย ข้อมูลหลักสูตร งบประมาณที่เบิกจ่ายของผู้เข้าร่วม เพื่อควบคุมไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนตามหลักสูตรของผู้เข้าร่วมและจัดทำสถิติข้อมูลประกอบการพิจารณาขออนุมัติเข้าร่วมอบรมตามหลักสูตรต่างๆเพื่อเป็นข้อมูลในการช่วยพิจารณาตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อการส่งบุคลากรเข้าร่วมในหลักสูตรต่างๆต่อไป

๒.๒.กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

- จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการอบรมในระบบการทำงานรูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อศึกษาหาความรู้ ในการปฏิบัติงาน
- ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ให้ชำนาญและแม่นยำอยู่เสมอ
- ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลให้มีการประสานความร่วมมือในการเบิกจ่าย พร้อมทั้งสอบถามความถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๒.๓.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัด จ้างตาม ว. ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการงานก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหาของงานทุกครั้ง ทั้งก่อนและหลัง การ จัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับ และ ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหาความเสี่ยง

๒.๔.กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มี พนักงานสำรวจ พนักงาน ประเมิน ในการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความ เสี่ยงของงาน

๒.๕.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ส่งเสริมและพัฒนาให้ জন. ที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะ

ทางและศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๖.ด้านงานก่อสร้าง

- กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รับทราบหน้าที่ของ
ตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

ภาคผนวก

บันทึกข้อความ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ที่ ขก ๘๙๘๐๑/๒๕๖๗

วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

๑. เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองต้องดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ขอบกฎหมาย/ระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล หัวหนอง เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้ระบบ การควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

...หลังจาก.../

และเพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองสามารถรายงานผู้กำกับดูแล (นายอำเภอบ้านไผ่) ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง เพื่อการปฏิบัติงานในการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)




(นายวิรัชพล อานจันทิก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

(ลงชื่อ)



(นายจิรวิทย์ ป้องขารี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

~~พิจารณาแล้ว~~

อนุมัติ/เห็นชอบ

ไม่อนุมัติ/ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นายสมศักดิ์ มาษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ที่ ขก ๘๙๘๐๑ /๒๕๖๘

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วน

๑. เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหนอง ที่ ๒๒๕/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองต้องดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักปลัด องค์การ บริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง องค์การ บริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. กฎหมาย/ระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหาร ส่วนตำบลหัวหนอง เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้ระบบการควบคุม ภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการ ดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์

...ปฏิบัติ.../

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และเพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองสามารถรายงานผู้กำกับดูแล (นายอำเภอบ้านไผ่) ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอขอแจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อการปฏิบัติงานในการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หากเห็นชอบโปรดลงนาม ในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนาม

ลงชื่อ)

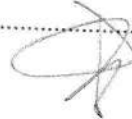


(นายวชิรพล อานันท์ทัก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)



(นายจिरวิทย์ บ้องชารี)

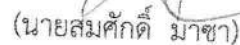
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

พิจารณาแล้ว

อนุมัติ/เห็นชอบ

ไม่อนุมัติ/ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นายสมศักดิ์ มาษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ทราบ

(หัวหน้าสำนักปลัด).....

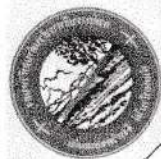
(ผู้อำนวยการกองคลัง).....

(รักษาการผู้อำนวยการกองช่าง).....

คำสั่งแต่งตั้ง

คณะกรรมการประเมินผล

การควบคุมภายใน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

ที่ ๒๓๕ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน
เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน
ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการ
ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล
การควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ดังต่อไปนี้

- | | | | |
|------------------|--------------|----------------------------|-------------------|
| (๑) นายจิริวิชัย | ป้องขารี | ปลัด อบต.หัวหนอง | ประธานกรรมการ |
| (๒) นางรพีพรรณ | นวลวิทยาพงศ์ | รองปลัด อบต.หัวหนอง | กรรมการ |
| (๓) จำเอกสุชัย | นวลพุดชา | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| (๔) นางสาวกานดา | เพ็ญวงษ์ | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| (๕) นายธนโชติ | คงพลปาน | รักษาการผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| (๖) นายวชิรพล | อานจันทิก | นักวิชาการตรวจสอบภายในฯ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลหัวหนอง
- ๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของ
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
- ๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการ ฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองเสนอรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ
บ้านไผ่ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒๓๖๗
...กร...
...กร...
...กร...

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการ ฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก / กอง จัดส่งรายงาน ฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการ ฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก / กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ)



(นายสมศักดิ์ มาษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง