



ที่ อด ๗๒๓๐๑

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
อำเภอเมืองอุดรธานี อด ๔๑๐๐๐

๑๒

พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองอุดรธานี

อ้างถึง หนังสืออำเภอเมืองอุดรธานี ที่ อด ๐๐๒๓.๗/๖๖๒๐ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและส่งให้ผู้กำกับดูแล/สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายเวียงชัย พิมพ์วาปี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

โทร. ๐-๔๒๒๑-๙๖๔๙

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองอุดรธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองอุดรธานี

อย่างไรก็ตามมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในเชิงปริมาณหรือปฏิกิริยาต่อไปนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการบำรุงรักษา

-การใช้รถยนต์เกิดความชำรุดเสียหายเร็วเนื่องจากพนักงานขับรถยนต์ขาดความรอบ คอบในการใช้รถยนต์และการบำรุงรักษา

-การกรอกเอกสารเกี่ยวกับรถยนต์มีความคลาดเคลื่อนผิดพลาด

๑.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ การออกหนังสือเตือนและติดตามเร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีในเขตอบต.หนองไฮ มาชำระภาษีที่ค้างให้ครบถ้วน

-การจัดเก็บภาษีไม่สามารถจัดเก็บได้ครบถ้วนทุกราย

๑.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การจัดทำงบการเงินอาจมีความคลาดเคลื่อนไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐใหม่เนื่องจากการปรับปรุงผังบัญชีใหม่อย่างต่อเนื่อง

-ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามผังบัญชีที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงส่งผลให้การจัดทำงบการเงินไม่สมบูรณ์ถูกต้องเท่าที่ควร

๑.๔ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สินบันทึกฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบให้ถูกต้องสมบูรณ์ครบถ้วนทุกรายการและคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมในระบบ

-การบันทึกข้อมูลทรัพย์สินมีความคลาดเคลื่อนส่งผลต่อการคิดค่าเสื่อมราคาอาจผิดพลาด

๑.๕ กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การจัดทำงานด้านการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญด้านการเงิน และงานการพัสดุ

- เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๖ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่าง

-อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน

-เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการบำรุงรักษา

-มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบ ดูหนังสือสั่งการและระเบียบเกี่ยวกับงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ

๒.๒ กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ การออกหนังสือเตือนและติดตามเร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ในเขตอบต.หนองไฮ มาชำระภาษีที่ค้างให้ครบถ้วน

-มีการปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีให้เป็นปัจจุบัน

๒.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี การจัดทำงบการเงินอาจมีความคลาดเคลื่อนไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐใหม่เนื่องจากการปรับปรุงผังบัญชีใหม่อย่างต่อเนื่อง

-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ทำการศึกษาและปรับปรุงข้อมูลการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามผังบัญชีใหม่อย่างต่อเนื่อง

๒.๔ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สินบันทึกฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบให้ถูกต้องสมบูรณ์ ครบถ้วนทุกรายการและคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมในระบบ

-กำกับเจ้าหน้าที่พัสดุให้บันทึกข้อมูลทรัพย์สินให้สมบูรณ์ครบถ้วนทุกรายละเอียด

๒.๕ กิจกรรมงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

-มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบเกี่ยวกับงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ

๒.๖ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่าง

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

ลายมือชื่อ..........ผู้รายงาน

(นายเวียงชัย พิมพ์วาปี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ

วันที่ ๑๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสวัสดิการ โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ ๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ได้แก่ การจัดทำแผนพัฒนาฯ การจัดเก็บรายได้ กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การขออนุญาตก่อสร้างฯ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและการให้ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ</p> <p>๓.๓ ผู้บริหารมีการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการเพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. การสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างกรปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างกรปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ มีโครงการสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ..........ผู้รายงาน

(นายเวียงชัย พิมพ์วาปี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ

วันที่ ๑๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๑.กิจกรรม การใช้รถยนต์ส่วนกลาง และการบำรุงรักษา (สำนักปลัด)</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การใช้และการบำรุงรักษา รถยนต์ส่วนกลางมีความถูกต้อง และพร้อมใช้งานอย่างดีเสมอ</p>	<p>-การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงาน ขับรถยนต์ ขาดความ รอบคอบในการใช้ รถยนต์และ การบำรุงรักษา -การกรอกเอกสาร เกี่ยวกับรถยนต์มีความ คลาดเคลื่อนผิดพลาด</p>	<p>-มีคำสั่งมอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์ แต่ละคันชัดเจนและเป็น ปัจจุบัน -มีการประชุมซักซ้อมแนว ทางการใช้และบำรุงรักษา รถยนต์อยู่เป็นประจำ</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ และมีความสำเร็จในระดับที่ ยอมรับได้ เพียงแต่ยังมีความ เสี่ยงในเรื่องการจัดทำแบบฟอร์ม การใช้รถยนต์ส่วนกลางและ การนำรถยนต์เข้าบำรุงรักษา</p>	<p>-การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสีย หายเร็ว เนื่องจาก พนักงานขับรถ ขาดความรอบคอบ ในการบำรุงรักษา รถยนต์ -สิ้นเปลือง งบประมาณ สำหรับการ บำรุงรักษา</p>	<p>-ผู้บังคับบัญชา มีการกำกับดูแลอย่าง ใกล้ชิด เพื่อให้ เจ้าหน้าที่มีความเอาใจ ใส่ตั้งใจศึกษากฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอ และแสวงหา ความรู้เพิ่มเติม ตลอดเวลา</p>	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๒.กิจกรรม งานจัดเก็บรายได้ การออกหนังสือเตือนและ ติดตามเร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษี ในเขต อบต.หนองไฮ มาชำระภาษีที่ค้างให้ครบถ้วน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผลมาก ที่สุด</p>	-การจัดเก็บภาษีไม่ สามารถจัดเก็บได้ ครบถ้วนทุกราย	-เจ้าหน้าที่จัดเก็บมีการ จัดทำหนังสือเตือนและ ติดตามทวงถามให้มาชำระ ภาษีอย่างต่อเนื่อง	-สามารถจัดเก็บภาษีที่ ครบถ้วนได้ครบทุกราย	-ไม่สามารถติดตามผู้มี หน้าที่ชำระภาษีที่อยู่ นอกพื้นที่ให้มาชำระ ภาษีได้บางราย	-มีการปรับปรุงข้อมูลผู้ ชำระภาษีให้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๓.กิจกรรม งานการเงินและบัญชี การจัดท่างบการเงินอาจมี ความคลาดเคลื่อนไม่เป็นไป ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐใหม่ เนื่องจากการ ปรับปรุงผังบัญชีใหม่ อย่างต่อเนื่อง</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดท่างบการเงินรวม มีความสมบูรณ์ ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	-ทำให้เกิดข้อผิดพลาด ในการบันทึกบัญชีไม่ เป็นไปตามผังบัญชีที่มี การปรับปรุง เปลี่ยนแปลงส่งผลให้ การจัดท่างบการเงินไม่ สมบูรณ์ถูกต้อง เท่าที่ควร	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบความถูกต้องเพื่อ ทำการแก้ไขปรับปรุงการ บันทึกบัญชีให้เป็นไปผัง บัญชีใหม่	-ได้มีการตรวจสอบ รายละเอียดหนังสือส่งการ อย่างต่อเนื่อง	-มีการตรวจสอบหลัง ปิดบัญชีขั้นต้น	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ทำการศึกษาและ ปรับปรุงข้อมูลการ บันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ตามผังบัญชีใหม่อย่าง ต่อเนื่อง	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๔.กิจกรรม งานพัสดุและทรัพย์สิน บันทึกฐานข้อมูลทรัพย์สินใน ระบบให้ถูกต้องสมบูรณ์ ครบถ้วนทุกรายการและ คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสม ในระบบ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบันทึกข้อมูล ทรัพย์สินมีข้อมูลถูกต้องครบถ้วน - เพื่อให้การคิดค่าเสื่อมราคา ทรัพย์สินถูกต้องตามหลักการ บันทึกบัญชี</p>	-การบันทึกข้อมูล ทรัพย์สินมีความ คลาดเคลื่อนส่งผลต่อ การคิดค่าเสื่อมราคา อาจผิดพลาด	-ให้ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุทำการ ตรวจสอบข้อมูลและ ปรับปรุงข้อมูลให้สมบูรณ์ ถูกต้องครบถ้วน	-ทรัพย์สินมีข้อมูลที่ต้อง สามารถคำนวณค่าเสื่อมราคา ได้	-การบันทึกข้อมูล สินทรัพย์และการ คำนวณค่าเสื่อมราคา อาจมีความ คลาดเคลื่อนในส่วน ของสินทรัพย์ที่โอนให้ หน่วยงานลูก (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	-กำกับเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้บันทึกข้อมูลทรัพย์สิน ให้สมบูรณ์ครบถ้วน ทุกรายละเอียด	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
<p>๕.กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านการเงินและงานบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>-การบันทึกบัญชีหน่วยงานภายใต้ สังกัด</p>	<p>- การจัดทำงานด้าน การเงิน และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้าน การเงิน และงานการ พัสดุ</p> <p>- เจ้าหน้าที่และบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในการดำเนินการ ตามระเบียบพัสดุ และ ระเบียบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก</p>	<p>- มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบ ข้อกฎหมายและ หมั่นศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ ชัดเจน ควบคุมงานพัสดุ การเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>- มีการจัดส่งครูและบุคลากร ทางการศึกษาเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น ระยะมีการออกคำสั่ง มอบหมายงานที่ชัดเจน การเงินและบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กและ จัดส่งครูและบุคลากร ทางการศึกษาเข้ารับการ ฝึกอบรม</p>	<p>-เจ้าหน้าที่และ บุคลากรภายในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กแม้จะ ได้เข้ารับการ ฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่ เข้าใจอย่างถ่องแท้จึง ทำให้การดำเนินงาน ตามระเบียบเกิด ความล่าช้า</p>	<p>-มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้ เจ้าหน้าที่หมั่นคอย ตรวจสอบ ดูหนังสือสั่ง การและระเบียบ เกี่ยวกับงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กอย่าง สม่ำเสมอ</p>	<p>-ผอ.กอง การศึกษา -หัวหน้าฝ่าย บริหาร การศึกษา -นักวิชาการ ศึกษา -ครูผู้ดูแลเด็ก และบุคลากร ในกอง การศึกษา</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
<p style="text-align: center;">๒.กิจกรรม ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความ รับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์ อย่างสูงสุด</p>	<p>-อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</p> <p>-เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่อง การไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลัก ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p>	<p>- มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม</p>	<p>-อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ เพียงพอ เนื่องจากพื้นที่ อบต.หนองไฮ มีพื้นที่ ขนาดใหญ่ทำให้มีการ ขยายตัวของชุมชนมากขึ้น</p>	<p>- จัดสรรงบประมาณ ให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ ทันสมัย มีอายุการใช้ งานได้นานยิ่งขึ้น</p> <p>- ส่งเสริมและพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ</p>	<p style="text-align: center;">กองช่าง</p>

ลายมือชื่อ..........ผู้รายงาน

(นายเวียงชัย พิมพ์วาปี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ

วันที่ ๑๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ได้สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการ เงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานในเบื้องต้นดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวกัลยา แสนสุข)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ ๒๕๖๗