



ที่ นย ๗๑๘๐๑/๗๐๒

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
อำเภอเมืองนครนายก นย ๒๖๐๐๐

๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การส่งรายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเมืองนครนายก

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม
๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้หลักเกณฑ์ในการ
ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพงษ์สวัสดิ์ ธีระวัฒน์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

งานแผนงานและงบประมาณ

สำนักปลัด

โทร. ๐ ๓๗๓๘ ๖๑๖๙ ต่อ ๒๕

โทรสาร. ๐ ๓๗๓๘ ๖๑๖๙ ต่อ ๑๐

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล

บริการเพื่อประชาชน”

เลขานุการ.....วันที่ 13.๑๑.๖๕
ปลัด อบต.....วันที่ 13.๑๑.๖๕
หัวหน้าส่วน.....วันที่
รัง/ตรวจ.....วันที่
จนท.พิมพ์งาน.....วันที่ ๑๓ ธ.ค. ๒๕๖๕



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้ คณะผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานส่วนตำบล และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทุกคนจะปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ และประเทศชาติโดยส่วนรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ จังหวัดนครนายก

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๑)	๑ - ๒
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔)	๓ - ๖
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๕)	๗ - ๑๒

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองนครนายก

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระกำหนด ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองนครนายก

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง

- จำนวนบุคลากรมีไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง และมอบหมายให้รับผิดชอบภารกิจการงานที่ไม่ตรงกับความรู้ความชำนาญ และมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดและเสียหายต่อราชการได้

๑.๒ กิจกรรมด้านการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

- ป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากการเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑.๓ กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง

- รายละเอียดราคาวัสดุบางรายการไม่สอดคล้องกับระเบียบ ข้อสั่งการที่กำหนด และมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

- การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด

๑.๔ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาด้านงานพัสดุ งานจัดซื้อจัดจ้าง และงาน

การเงินการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญเกี่ยวกับงานด้านการเงินการบัญชี

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนในการจัดการพัสดุในศูนย์พัฒนา

เด็กเล็ก

๑.๕ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและนันทนาการ

- ข้อจำกัดของกฎระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ออกมาใหม่ ทำให้เกิดข้อจำกัดในการ

ทำงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง

- ดำเนินการสรรหาตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลังต่อไป เพื่อให้มีผู้ปฏิบัติงานที่มา
รับผิดชอบงานตามตำแหน่งหน้าที่

- ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือ
จัดอบรมให้ความรู้/ส่งเข้ารับการฝึกอบรม

๒.๒ กิจกรรมด้านการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

- จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันและเปรียบเทียบกับรายงานความ
เคลื่อนไหวทางบัญชีและยอดเงินคงเหลือในสมุดธนาคารในทุกสิ้นวัน

- ควบคุมและตรวจสอบการจ่ายเงินแต่ละรายการจากสรุปผลการโอนเงินรายการสรุป
ความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้
ถูกต้องตรงกัน

๒.๓ กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง

- มอบหมายงาน กำหนดภาระงานให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน

- กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับอยู่เสมอ

๒.๔ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาด้านงานพัสดุ งานจัดซื้อจัดจ้าง และงาน
การเงินการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

- ให้มีการออกคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานดังกล่าว

- ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมในเรื่องการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และการ
จัดการด้านงานพัสดุ และงานจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๕ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและนันทนาการ

- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมงานด้าน
ศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและนันทนาการ

(นายพงษ์สวัสดิ์ ธีระวัฒนกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรม และจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนได้พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๕ กิจกรรม และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๒ กิจกรรม ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วม ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียง เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมเพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(นายพงษ์สวัสดิ์ ชีระวัฒนกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักปลัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการสรรหาบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลัง <u>วิสาหกิจ</u> ๑.เพื่อสรรหาบุคลากรให้ครบตาม กรอบอัตรากำลัง ๒.เพื่อลดความผิดพลาดจากการ ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่ ตรงกับมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หรือความรู้ความชำนาญใน ตำแหน่งที่ได้รับมอบหมาย	- จำนวนบุคลากรมีไม่ครบ ตามกรอบอัตรากำลัง และ มอบหมายให้รับผิดชอบ ภารกิจงานที่ไม่ตรงกับ ความรู้ความชำนาญ และ มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง อาจทำให้เกิดความ ผิดพลาดและเสียหายต่อ ราชการได้	- แจกเวียนตำแหน่งว่าง รับโอน ย้าย สรรหา บุคลากรตามกรอบ อัตรากำลัง - ขอใช้บัญชีของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น หรือยืมตัวช่วย ราชการ	- ได้ดำเนินการแจ้งเวียน ตำแหน่งที่ว่าง รับโอน ย้าย ขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น - สรรหาตามกรอบ อัตรากำลัง แต่ยังไม่ครบ ตามตำแหน่งที่ว่างอยู่ จึง ต้องดำเนินการสรรหาต่อไป	- บุคลากรที่ดำเนินการสรรหายัง ไม่ครบตามตำแหน่งที่ว่าง ทำให้ ต้องมอบหมายบุคลากรด้านอื่น ปฏิบัติงานแทน อาจทำให้มีความ ผิดพลาดเกิดขึ้นได้ จากการขาด ความรู้ ความเข้าใจและความ ชำนาญเฉพาะด้าน - ขาดแคลนบุคลากรที่มีคุณสมบัติ มีความรู้ความชำนาญที่ตรงตาม ตำแหน่ง ทำให้คุณภาพงานขาด ความสมบูรณ์ งานกระจุกตัวอยู่ที่ บุคลากรตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง มากเกินไป งานไม่สำเร็จเสร็จตาม กำหนดเวลา	- ดำเนินการสรรหา ตำแหน่งที่ว่างตามกรอบ อัตรากำลังต่อไป เพื่อให้มี ผู้ปฏิบัติงานที่ รับผิดชอบงานตาม ตำแหน่งหน้าที่ - ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ ระมัดระวัง ศึกษาหา ความรู้เพิ่มเติมหรือจัด อบรมให้ความรู้/ส่งเข้ารับ การฝึกอบรม	งานการเจ้าหน้าที่ สำนักปลัด

(นางสาวอลิสา ศรีพุทธ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม 1. กิจกรรมด้านการ จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจ่ายเงินของ ส่วนราชการต้องปฏิบัติ ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การ รับเงิน การจ่ายเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการนำ	- ป้องกันการทุจริตที่ อาจเกิดขึ้นจากการ เบิกจ่ายเงินของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น ในการเบิก จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	- ให้มีการจัดทำ รายงานสถานะ การเงินประจำวัน ทุกวันและ เปรียบเทียบกับ รายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชีและ ยอดเงินคงเหลือใน สมุดธนาคารในทุก สิ้นวัน	- ผู้บริหารของ หน่วยงานได้รับ ทราบแนวทางในการ กำกับดูแลการ จ่ายเงิน และ สามารถนำไป ประยุกต์ใช้ในการ บริหารงานได้อย่าง เหมาะสม - หน่วยงานของรัฐมี ระบบการเบิก	- ไม่ตรวจสอบ รายงาน สถานะ การเงินประจำวัน เปรียบเทียบกับ รายการความเคลื่อนไหวทางบัญชี และ ยอดเงินคงเหลือใน สมุดบัญชีธนาคารใน ทุกสิ้นวัน	- จัดทำรายงาน สถานะการเงิน ประจำวันทุกวันและ เปรียบเทียบกับ รายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชีและ ยอดเงินคงเหลือใน สมุดธนาคารในทุก สิ้นวัน - ควบคุมและ ตรวจสอบการ	- กองคลัง

เงินสงคลัง พ.ศ.2562 เพื่อ ความสะดวก รวดเร็ว ประหยัด ลดความ ผิดพลาด มีความโปร่งใส และสามารถป้องกันการ ทุจริต		ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูล ในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ ถูกต้องตรงกัน - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงาน ด้านการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่ ชัดเจนโดยกำหนดให้ มี Maker จำนวน 1 คน และ Authorize จำนวน 2 คน	จ่ายเงินเป็นไป ด้วยความโปร่งใส และมีระบบการ ป้องกันการทุจริต ด้านการจ่ายเงิน - มีการปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างมี ระบบ และเป็นไป ตามกรอบของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง		จ่ายเงินแต่ละ รายการ จากสรุปผล การโอนเงิน รายการสรุปความ เคลื่อนไหวทางบัญชี ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูล ในทะเบียนคุมการ โอนเงินให้ถูกต้อง ตรงกัน	
--	--	--	--	--	--	--

ชื่อผู้จัดทำ

(นางกันยารัตน์ อรัญรัตน์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 7 เดือน ธันวาคม 2565

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ อำเภอเมือง จังหวัดนครนายก
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรม การประมาณราคาก่อสร้าง วิสาหกิจ เพื่อให้การประมาณราคาก่อสร้าง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนา องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ และ ประชาชนอย่างแท้จริง	๑. รายละเอียดรายการวัสดุบางรายการไม่ สอดคล้องกับระเบียบ ข้อสั่งการที่กำหนด และมีการเปลี่ยนแปลง อยู่เสมอ ๒. การดำเนินงาน เป็นไปด้วยความ เร่งด่วนกระชั้นชิด	๑. มีการตรวจทาน ตรวจสอบ การปฏิบัติงานให้สอดคล้อง กับระเบียบข้อสั่งการที่กำหนด ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และ ประสบการณ์ในการทำงาน อย่างสม่ำเสมอ	๑. การกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงาน ๒. ปรับปรุงแผนงาน มอบหมายงานอย่าง ชัดเจน	๑. การดำเนินงาน เป็นไปด้วยความ เร่งด่วนกระชั้นชิด ๒. การคำนวณราคา ขึ้นอยู่กับราคากลาง ของวัสดุตาม ท้องตลาด	๑. มอบหมายงาน กำหนดภาระงานให้ ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน ๒. กำชับผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับอยู่เสมอ	กองช่าง องค์การบริหารส่วน ตำบลเขาพระ ผู้อำนวยการกองช่าง / ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(นายชาญณรงค์ ยกสุทธิ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม</u> <u>๑.งานด้านบริหารการศึกษา</u> ๑.๑ กิจกรรมบริหาร การศึกษาด้านงานพัสดุ งาน จัดซื้อจัดจ้าง และงานการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กๆ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงาน ด้านงานพัสดุ งานจัดซื้อจัดจ้าง และงานการเงินการบัญชีของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มี ประสิทธิภาพ และถูกต้องตาม ระเบียบ	๑. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความชำนาญ เกี่ยวกับงานด้าน การเงินการบัญชี ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับขั้นตอนใน การจัดการพัสดุใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ	๑. คำสั่งแบ่งงาน ๒. ประชุม มอบหมายหน้าที่ ๓. ประชุม ประจำเดือนติดตาม งานที่มอบหมาย หน้าที่	๑. มีการ ประเมินผลตาม รอบการ ประเมิน	๑. เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบยังขาด ความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน ทำให้ งานที่ทำล่าช้า และ ไม่สมบูรณ์เท่าที่ควร	๑. ให้มีการออก คำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานดังกล่าว ๒. ให้เจ้าหน้าที่ ได้รับอบรมในเรื่อง การเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก และการ จัดการด้านงาน พัก และงาน จัดซื้อจัดจ้าง	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>๒.งานส่งเสริมศาสนา</u> <u>วัฒนธรรม กีฬาและ</u> <u>นันทนาการ</u> ๒.๑ งานส่งเสริมศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและ นันทนาการ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน ศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ ให้มีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบ	๑.ข้อจำกัดของกฎ ระเบียบ และหนังสือ สั่งการที่ออกมาใหม่ ทำให้เกิดข้อจำกัดใน การทำงานของ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน	๑.ประสานกับ หน่วยงานในพื้นที่ เพื่อขอความ ร่วมมือในการทำ กิจกรรม ด้าน ส่งเสริมการ ศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ	๑.มีการ ประเมินผลตาม รอบการ ประเมิน	๑. เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบยังขาด ความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน ทำให้ งานที่ทำล่าช้า และ ไม่สมบูรณ์เท่าที่ควร	๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรม หลักสูตรต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการ ส่งเสริมงานด้าน ศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและ นันทนาการ	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

(นางสาวพรจิตร์ ปัจจัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม