

# [สำเนาฉบับ]



ที่ นย ๗๑๘๐๑/๓๙๕๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ  
อำเภอเมืองนครนายก นย ๒๖๐๐๐

๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

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

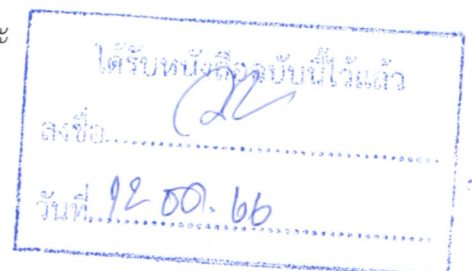
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียด  
ตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพงษ์สวัสดิ์ ธีระวัฒน์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ



สำนักปลัด อบต.

โทร. ๐ ๓๗๓๘ ๖๑๖๙ ต่อ ๒๕

โทรสาร. ๐ ๓๗๓๘ ๖๑๖๙ ต่อ ๑๐

เลขานุการ.....วันที่.....  
ปลัด อบต.....วันที่ ๒๑.๑๐.๖๖  
หัวหน้าส่วน.....วันที่.....  
“ยี่ตม้นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”  
จันท.พิมพ์ทาน.....วันที่ ๒๖ ธ.ค. ๒๕๖๖



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ที่ นย ๗๑๘๐๑/ วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ที่ ๒๐/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ ให้คณะกรรมการฯ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณียกองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งนายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงเห็นควรพิจารณาลงนามในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) และจัดส่งให้นายอำเภอเมืองนครนายกดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณา หรือเห็นควรเป็นประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางสาวพรจิตร์ ปัจจัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ประธานคณะกรรมการฯ

ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ

(นายพงษ์สวัสดิ์ ธีระวัฒน์กุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ  
อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก

## คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ หน่วยงานของราชการ ส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหาร ส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการ ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขต องค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศไทยได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ หวังว่าการจัด วางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้ คณะผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานส่วนตำบล และลูกจ้างของ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระทุกคนจะปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ และประเทศไทยโดยส่วนรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ จังหวัดนครนายก

## สารบัญ

เรื่อง

หน้า

- |                                                               |        |
|---------------------------------------------------------------|--------|
| ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน<br>(แบบ ป.ค.๑)     | ๑ - ๒  |
| ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน<br>(แบบ ป.ค.๔) | ๓ - ๖  |
| ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน<br>(แบบ ป.ค.๕)            | ๗ - ๑๓ |

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองนครนายก

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระกำหนด ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ 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 กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- แผนงานโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีเป็นจำนวนมาก องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีงบประมาณที่เพียงพอต่อการนำแผนงานโครงการต่าง ๆ มาจัดทำได้ทั้งหมด การจัดทำรายละเอียดของโครงการยังไม่ชัดเจนเพียงพอ

#### ๑.๒ กิจกรรมด้านการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง

- จำนวนบุคลากรมีไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง และมอบหมายให้รับผิดชอบภารกิจงานที่ไม่ตรงกับความรู้ความชำนาญ และมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดและเสียหายต่อราชการได้

#### ๑.๓ กิจกรรมด้านการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

- ป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากการเบิกจ่ายเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

#### ๑.๔ กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง

- รายละเอียดราคาวัสดุบางรายการไม่สอดคล้องกับระเบียบ ข้อสั่งการที่กำหนด และมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

- การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด

๑.๕ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาด้านงานพัสดุ งานจัดซื้อจัดจ้าง และงานการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญเกี่ยวกับงานด้านการเงินการบัญชี

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนในการจัดการพัสดุในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

๑.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและนันทนาการ  
- ข้อจำกัดของกฎระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ออกมาใหม่ ทำให้เกิดข้อจำกัดในการทำงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น  
- การจัดทำแผน นำแผนงานโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนมาจัดทำโครงการเป็นอันดับต้น ๆ

๒.๒ กิจกรรมด้านการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง  
- ดำเนินการสรรหาตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลังต่อไป เพื่อให้มีผู้ปฏิบัติงานที่มารับผิดชอบงานตามตำแหน่งหน้าที่  
- ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือจัดอบรมให้ความรู้/ส่งเข้ารับการฝึกอบรม

๒.๓ กิจกรรมด้านการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online  
- จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันทุกวันและเปรียบเทียบกับรายงานความเคลื่อนไหวทางบัญชีและยอดเงินคงเหลือในสมุดธนาคารในทุกสิ้นวัน  
- ควบคุมและตรวจสอบการจ่ายเงินแต่ละรายการจากสรุปผลการโอนเงินรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน

๒.๔ กิจกรรมด้านการประมาณราคาก่อสร้าง  
- มอบหมายงาน กำหนดภาระงานให้ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน  
- กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับอยู่เสมอ  
๒.๕ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาด้านงานพัสดุ งานจัดซื้อจัดจ้าง และงานการเงินการบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ  
- ให้มีการออกคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานดังกล่าว  
- ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมในเรื่องการเงิน การบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และการจัดการด้านงานพัสดุ และงานจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๖ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและนันทนาการ  
- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมงานด้านศาสนา วัฒนธรรม กีฬาและนันทนาการ

(นายพงษ์สวัสดิ์ ธีระวัฒนกุล)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ  
วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

**หมายเหตุ :** องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ อำเภอเมือง จังหวัดนครนายก ไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ได้มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน จึงไม่ได้จัดทำแบบ ปค.๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริตมีคุณธรรม และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนได้พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p> |

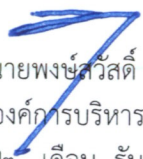
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๔ กิจกรรม และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๒ กิจกรรม</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> |
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

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

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                       | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม | ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข<br>๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน |

#### ผลการประเมินโดยรวม

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

  
 (นายพงษ์สวัสดิ์ ธีระวัฒน์กุล)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ  
 วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือ<br>ภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของ<br>รัฐ/วัตถุประสงค์                   | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                      | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                         | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                               | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                     | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                    | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| ๑. กิจกรรมด้านการจัดทำ<br>แผนพัฒนาท้องถิ่น<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา<br>ของ อบต. เป็นไปอย่างมี<br>ประสิทธิภาพและบรรลุ<br>วัตถุประสงค์ | แผนงานโครงการตาม<br>แผนพัฒนาท้องถิ่น<br>มีเป็นจำนวนมาก องค์กร<br>ปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มี<br>งบประมาณที่เพียงพอต่อ<br>การนำแผนงานโครงการ<br>ต่าง ๆ มาจัดทำได้ทั้งหมด<br>การจัดทำรายละเอียดของ<br>โครงการ ยังไม่ชัดเจน<br>เพียงพอ | กำหนดจำนวน<br>แผนงานโครงการให้มี<br>จำนวนที่ไม่มากจน<br>เกินไปเพื่อให้เหมาะ<br>สมกับงบประมาณที่มี<br>อยู่ในการจัดทำ | งบประมาณในการจัดทำ<br>มีไม่เพียงพอต่อแผนงาน<br>โครงการต่าง ๆ ทำให้ไม่<br>สามารถนำกิจกรรมหรือ<br>โครงการมาจัดทำได้<br>ทั้งหมด | - แผนงานโครงการ มี<br>เป็นจำนวนมาก<br>- การจัดทำรายละเอียด<br>โครงการ และการ<br>ประมาณราคายังไม่<br>ชัดเจน | - การจัดทำแผน<br>นำแผนงานโครงการที่มี<br>ความจำเป็นเร่งด่วนมา<br>จัดทำโครงการเป็น<br>อันดับต้น ๆ | งานแผนงานและ<br>งบประมาณ<br>สำนักปลัด |

สำนักปลัด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือ<br>ภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของ<br>รัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                          | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                             | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                                                                                                                                   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                          | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                                                 | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                             | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <p>๒. กิจกรรมด้านการสรรหา<br/>บุคลากรตามกรอบ<br/>อัตรากำลัง</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อสรรหาบุคลากรให้ครบ<br/>ตามกรอบอัตรากำลัง</p> <p>๒. เพื่อลดความผิดพลาดจาก<br/>การปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับ<br/>มอบหมายไม่ตรงกับ<br/>มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง<br/>หรือความรู้ความชำนาญใน<br/>ตำแหน่งที่ได้รับมอบหมาย</p> | <p>- จำนวนบุคลากรมีไม่ครบ<br/>ตามกรอบอัตรากำลัง และ<br/>มอบหมายให้รับผิดชอบ<br/>ภารกิจงานที่ไม่ตรงกับ<br/>ความรู้ความชำนาญ และ<br/>มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง<br/>อาจทำให้เกิดความ<br/>ผิดพลาดและเสียหายต่อ<br/>ราชการได้</p> | <p>- แจ่งเวียนตำแหน่ง<br/>ว่าง รับโอน ย้าย สรร<br/>หาบุคลากรตามกรอบ<br/>อัตรากำลัง</p> <p>- ขอใช้บัญชีของกรม<br/>ส่งเสริมการปกครอง<br/>ท้องถิ่น หรือยืมตัว<br/>ช่วยราชการ</p> | <p>- ได้ดำเนินการแจ่งเวียน<br/>ตำแหน่งที่ว่าง รับโอน<br/>ย้าย ขอใช้บัญชีจากกรม<br/>ส่งเสริมการปกครอง<br/>ท้องถิ่น</p> <p>- สรรหาตามกรอบ<br/>อัตรากำลัง แต่ยังไม่มีครบ<br/>ตามตำแหน่งที่ว่างอยู่<br/>จึงต้องดำเนินการสรรหา<br/>ต่อไป</p> | <p>- บุคลากรที่ดำเนินการ<br/>สรรหายังไม่ครบตาม<br/>ตำแหน่งที่ว่าง ทำให้<br/>ต้องมอบหมายบุคลากร<br/>ด้านอื่นปฏิบัติงานแทน<br/>อาจทำให้มีความ<br/>ผิดพลาดเกิดขึ้นได้ จาก<br/>การขาดความรู้ ความ<br/>เข้าใจและความชำนาญ<br/>เฉพาะด้าน</p> | <p>- ดำเนินการสรรหา<br/>ตำแหน่งที่ว่างตามกรอบ<br/>อัตรากำลังต่อไป เพื่อให้<br/>มีผู้ปฏิบัติงานที่มา<br/>รับผิดชอบงานตาม<br/>ตำแหน่งหน้าที่</p> <p>- ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมาย<br/>ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ<br/>ระมัดระวัง ศึกษาหา<br/>ความรู้เพิ่มเติมหรือจัด<br/>อบรมให้ความรู้/ส่งเข้า<br/>รับการฝึกอบรม</p> | <p>งานการเจ้าหน้าที่<br/>สำนักปลัด</p> |

(นางสาวพรจิตร์ ปัจจย)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือ<br>ภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงานของ<br>รัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                              | ความเสี่ยง                                                                                                                                                    | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                      | ความเสี่ยงที่ยังมี<br>อยู่                                                                                                                                                | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                             | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>กิจกรรม</b><br>๑. กิจกรรมด้านการรับ<br>และจ่ายเงินผ่านระบบ KTB<br>Corporate Online<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>เพื่อให้การจ่ายเงินของ<br>ส่วนราชการต้องปฏิบัติตาม<br>ระเบียบกระทรวงการคลัง<br>ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง<br>การรับเงิน การจ่ายเงิน การ<br>เก็บรักษาเงิน และการนำ<br>เงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อ<br>ความสะดวกรวดเร็ว<br>ประหยัด ลดความผิดพลาด<br>มีความโปร่งใส และสามารถ<br>ป้องกันการทุจริต | - ป้องกันการทุจริตที่<br>อาจเกิดขึ้นจากการ<br>รับและเบิกจ่ายเงิน<br>ขององค์กรปกครอง<br>ส่วนท้องถิ่น ในการ<br>เบิกจ่ายเงินผ่าน<br>ระบบ KTB<br>Corporate Online | - ให้มีการจัดทำรายงานสถานะ<br>การเงินประจำวัน ทุกวันและ<br>เปรียบเทียบกับรายงานความ<br>เคลื่อนไหวทางบัญชีและ<br>ยอดเงินคงเหลือในสมุด<br>ธนาคารในทุกสิ้นวัน<br><br>- ควบคุมและตรวจสอบการ<br>จ่ายเงินแต่ละรายการ จาก<br>สรุปผลการโอนเงิน รายการ<br>สรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี<br>ที่เรียกจากระบบ KTB<br>Corporate Online และข้อมูล | - ผู้บริหารของ<br>หน่วยงานได้รับ<br>ทราบแนวทางใน<br>การกำกับดูแลการ<br>จ่ายเงิน และ<br>สามารถนำไป<br>ประยุกต์ใช้ในการ<br>บริหารงานได้<br>อย่างเหมาะสม<br><br>- หน่วยงานของรัฐ<br>มีระบบการเบิก<br>จ่ายเงินเป็นไป<br>ด้วยความโปร่งใส | - ไม่ตรวจสอบ<br>รายงาน สถานะ<br>การเงินป<br>ประจำวัน<br>เปรียบเทียบกับ<br>รายการความ<br>เคลื่อนไหวทาง<br>บัญชี และยอดเงิน<br>คงเหลือในสมุด<br>บัญชีธนาคารใน<br>ทุกสิ้นวัน | - จัดทำรายงาน<br>สถานะการเงิน<br>ประจำวันทุกวันและ<br>เปรียบเทียบกับ<br>รายงานความ<br>เคลื่อนไหวทางบัญชี<br>และยอดเงิน<br>คงเหลือในสมุด<br>ธนาคารในทุกสิ้นวัน<br><br>- ควบคุมและ<br>ตรวจสอบการรับ<br>และจ่ายเงินแต่ละ<br>รายการ จากสรุปผล | - กองคลัง                |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                       |  |                                                                                                                                       |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>ในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน</p> <p>- มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่ชัดเจนโดยกำหนดให้ มี Admin จำนวน 1 คน Maker จำนวน 2 คน ประกอบด้วย รับและจ่าย และ Authorize จำนวน 2 คน</p> | <p>และมีระบบการป้องกันการทุจริตด้านการจ่ายเงิน</p> <p>- มีการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระบบ และเป็นไปตามกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</p> |  | <p>การโอนเงินรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน</p> |  |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

ชื่อผู้จัดทำ

(นางกนกนารถน์ อธิ์สุรัตน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 27 เดือน พฤศจิกายน 2566

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ อำเภอเมือง จังหวัดนครนายก

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                              | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                           | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                        | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                    | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                       | การปรับปรุงการ<br>ควบคุม                                                                                                             | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. กิจกรรม การประมาณราคา<br>ก่อสร้าง<br><br>วัตถุประสงค์<br><br>เพื่อให้การประมาณราคาก่อสร้าง<br>เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ<br>และเกิดประโยชน์ต่อการพัฒนา<br>องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ และ<br>ประชาชนอย่างแท้จริง | ๑. รายละเอียดราคา<br>วัสดุบางรายการไม่<br>สอดคล้องกับระเบียบ<br>ข้อสั่งการที่กำหนด<br>และมีการเปลี่ยนแปลง<br>อยู่เสมอ<br><br>๒. การดำเนินงาน<br>เป็นไปด้วยความ<br>เร่งด่วนกระชั้นชิด | ๑. มีการตรวจทาน ตรวจสอบ<br>การปฏิบัติงานให้สอดคล้อง<br>กับระเบียบข้อสั่งการที่กำหนด<br><br>๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ<br>ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และ<br>ประสบการณ์ในการทำงาน<br>อย่างสม่ำเสมอ | ๑. การกำหนดแนวทาง<br>และควบคุมการปฏิบัติงาน<br><br>๒. ปรับปรุงแผนงาน<br>มอบหมายงานอย่าง<br>ชัดเจน | ๑. การดำเนินงาน<br>เป็นไปด้วยความ<br>เร่งด่วนกระชั้นชิด<br><br>๒. การคำนวณราคา<br>ขึ้นอยู่กับราคากลาง<br>ของวัสดุตาม<br>ท้องตลาด | ๑. มอบหมายงาน<br>กำหนดภาระงานให้<br>ผู้รับผิดชอบอย่าง<br>ชัดเจน<br><br>๒. กำชับผู้ปฏิบัติงาน<br>ให้ศึกษาระเบียบ<br>ข้อบังคับอยู่เสมอ | กองช่าง<br><br>องค์การบริหารส่วน<br>ตำบลเขาพระ<br><br>ผู้อำนวยการกองช่าง<br>/ ๓๐ กันยายน<br>๒๕๖๖ |

(นายชาญณรงค์ ยกฤทธิ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

## กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

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

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

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



(นางสาววรรณฤดี เชียงแสน)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม