



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับส่วนงานย่อย
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยหนอง
อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

คำนำ

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

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง หวังว่าการจัดวางระบบควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน ปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนองและประเทศไทยโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

สารบัญ

เรื่อง

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

ภาคผนวก

- คำสั่ง
- บันทึกข้อความ

ป.ค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอบ้านไผ่

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

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

ลายมือชื่อ

(นายสมศักดิ์ มาชา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่ เดือน พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง
ดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑.งานบริหารงานทั่วไปการบริหารงานบุคคล
- ๑.๒.กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี
- ๑.๓.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๔.กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- ๑.๕.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า
- ๑.๖.ด้านงานก่อสร้าง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.งานบริหารงานทั่วไปการบริหารงานบุคคล

- জন.จัดทำบันทึกสถิติข้อมูลประกอบด้วย ข้อมูลหลักสูตร งบประมาณที่เบิกจ่ายของผู้เข้าร่วม เพื่อควบคุมไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนตามหลักสูตรของผู้เข้าร่วมและจัดทำสถิติข้อมูลประกอบการพิจารณาขออนุมัติเข้าร่วมอบรมตามหลักสูตรต่างๆเพื่อเป็นข้อมูลในการช่วยพิจารณาตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อการส่งบุคลากรเข้าร่วมในหลักสูตรต่างๆต่อไป

๒.๒.กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

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

๒.๓.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

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

๒.๔.กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

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

๒.๕.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ส่งเสริมและพัฒนาให้ জন. ที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทางและศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๖.ด้านงานก่อสร้าง

- กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาชนหมู่บ้านให้รับทราบหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

ป.ค. ๔

สำนักปลัด

สำนักปลัด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล 1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง 2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	-บุคลากรสำนักปลัดปฏิบัติตนโดยยึดหลักปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ และจริยธรรม -หัวหน้าสำนักปลัดฯ มีทัศนคติ ที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะ ใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ -มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอรวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญ กำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน - มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินการและ เป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของ ความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความ เสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อย ที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไป ปฏิบัติแต่อย่างใดก็ตาม ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการที่สำคัญ ได้แก่ การบริหารงานบุคคล/ การพัฒนาด้านบุคลากร ต้องมีการปรับปรุง กระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือได้

2.4 การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๓. กิจกรรมการควบคุม 3.1 การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	-บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และการพิจารณาหรือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยหัวหน้าสำนักปลัดฯ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงาน และมีการแลกเปลี่ยนถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของหน่วยงานและจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการเพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	-มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันโดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และการสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
๕. กิจกรรมการติดตามผล 5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	-มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามภารกิจที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างองค์ประกอบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจ: การบริหารงานบุคคล/การพัฒนาด้านบุคลากร ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ



(จ้าเอกสุชัย นวลพุฒา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่

เดือน

พ.ศ.

กองคลัง

กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล 1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	-บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติตนโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงาน ด้วยความซื่อสัตย์ และจริยธรรม -ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติ ที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลลัพธ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ -มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาดตนเองอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอรวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญกำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๒. การประเมินความเสี่ยง 2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อ กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติแต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ ได้แก่ กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และกิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
2.4 การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือได้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๓. กิจกรรมการควบคุม	
3.1 การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และการปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้อำนวยการกองคลัง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงาน และมีการแลกเปลี่ยนถ่ายทอดความรู้
3.2 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของหน่วยงานและจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการเพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
4.1 การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	-มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันโดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และการสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	
4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ	-มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	อย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามภารกิจที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างองค์ประกอบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจ:กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และกิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ



(นางสาวกานดา เพียววงศ์)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

เดือน

พ.ศ.

กองช่าง

กองช่าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล 1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง 2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์	-บุคลากรกองช่างปฏิบัติตามโดยยึดหลักปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ และจริยธรรม -ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติ ที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ -มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอรวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญ กำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน -มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของ ความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความ เสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อย ที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไป ปฏิบัติแต่อย่างใดก็ตาม ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการที่สำคัญ ได้แก่ ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า และด้านงานก่อสร้าง ต้องมีการปรับปรุง กระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือได้

2.4 การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม 3.1 การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล 5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด -บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และการปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้อำนวยการกองช่าง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงาน และมีการแลกเปลี่ยนถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของหน่วยงานและจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการเพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน -มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันโดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และการสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด -มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามภารกิจที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
--	--

2.4 การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม 3.1 การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล 5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด -บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และการปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้อำนวยการกองช่าง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงาน และมีการแลกเปลี่ยนถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของหน่วยงานและจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการเพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน -มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันโดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และการสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด -มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามภารกิจที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
---	--

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างองค์ประกอบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจ:ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า และด้านงานก่อสร้าง ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ

(นายธนโชติ คงพลปาน)

ตำแหน่ง นายช่างโยธาอาวุโส รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ 16 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2567

หน่วยตรวจสอบภายใน



หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล 1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง 2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	-บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติตนโดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงาน ด้วยความซื่อสัตย์ และจริยธรรม -ปลัดฯ มีทัศนคติ ที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ -มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอรวมทั้งกำหนดแนวทางการสร้างขวัญกำลังใจ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน -มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติแต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ ได้แก่ หน่วยตรวจสอบปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาในแผนการตรวจสอบ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม

2.4 การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม 3.1 การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล 5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือได้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด -บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และการปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยปลัดฯ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงาน และมีการแลกเปลี่ยนถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรของหน่วยงานและจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน -มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร มีการบริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันโดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และการสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด -มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามภารกิจที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างองค์ประกอบการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการ
ควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตรวจสอบปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาใน
แผนการตรวจสอบ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และ
บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



ลายมือชื่อ

(นายจิรวิชัย ป้องขารี)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่

เดือน

พ.ศ.

ป.ค. ๕

สำนักปลัด

สำนักปลัด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ งานบริหารงานทั่วไปการ บริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อให้การบริหารงานบุคคล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ เกิดประสิทธิผล รวมถึงเพื่อจัดสรร การใช้งบประมาณให้เกิดประโยชน์ สูงสุดและมีความคุ้มค่า	๑. การเข้ารับการ พัฒนาบุคลากรเกิด ความซ้ำซ้อนในการ เข้าอบรมตาม หลักสูตรต่างๆ ๒. การใช้งบประมาณ ไม่เกิดประโยชน์สูงสุด และไม่มีความคุ้มค่า ในด้านการพัฒนา บุคลากร	๑.พิจารณาตรวจสอบการ เข้าร่วมโครงการอบรม เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าใน การใช้งบประมาณและไม่ เกิดความซ้ำซ้อนทั้งด้านตัว บุคคลเองและด้านหลักสูตร ที่เข้าร่วมการอบรม	๑. ตรวจสอบ ข้อมูล บุคลากรที่เข้าร่วมการ พัฒนาตลอดจนหลักสูตร และการเบิกจ่าย งบประมาณโดยแยกเป็น รายบุคคล	๑.จนท.ผู้รับผิดชอบใน การจัดทำคำสั่งยังไม่ได้ ดำเนินการจัดทำสถิติการ เข้าร่วมพัฒนา สถิติการ เบิกจ่ายงบประมาณและ หลักสูตรในการเข้าร่วม	๑. จนท. จัดทำบันทึกสถิติข้อมูล ประกอบด้วย ข้อมูลหลักสูตร งบประมาณที่เบิกจ่ายของผู้เข้าร่วม เพื่อควบคุมไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนตาม หลักสูตรของผู้เข้าร่วมและจัดทำสถิติ ข้อมูลประกอบการพิจารณาขออนุมัติ เข้าร่วมอบรมตามหลักสูตรต่างๆเพื่อ เป็นข้อมูลในการช่วยพิจารณา ตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อการส่ง บุคลากรเข้าร่วมในหลักสูตรต่างๆ ต่อไป	งานบริหารงาน บุคคล สำนักปลัด

ลายมือชื่อ



(จำเอกสุบชัย นวลพุดชา)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่

เดือน

พ.ศ.

กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. กิจกรรมด้านการเงินและการ บัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การ บันทึกบัญชีทางการเงินถูกต้องและ สามารถตรวจสอบได้ตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน เบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษา เงิน และการตรวจเงิน ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔)พ.ศ.๒๕๖๑	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความ ชำนาญในการจัดทำบัญชี ในรูปแบบใหม่ทำให้การ ตรวจสอบเอกสารล่าช้า และไม่ถูกต้อง ๒. เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วนไม่ เป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่าย ต้องมีการติดตาม ทำให้เกิดความล่าช้า	- มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของ เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน - มีการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบให้จัดทำกร เบิกจ่าย ภายในระยะเวลา ที่กำหนด - มีการแก้ไขการบันทึก บัญชี และการจัดทำ ทะเบียนสินทรัพย์ ให้ หน่วยงานภายใต้สังกัด - มีการปรับปรุงผังบัญชี มาตรฐานที่ใช้ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ด้านการเงินและการบัญชี ยังขาดความเข้าใจและ ความชำนาญในการจัดทำ บัญชีรูปแบบใหม่ ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชี ภาครัฐ	- จัดให้ เจ้าหน้าที่ ที่ รับผิดชอบงานเข้ารับกร อบรมในระบบการทำงาน รูปแบบใหม่อยู่เสมอเพื่อ ศึกษาหาความรู้ ในการ ปฏิบัติงาน - ศึกษาหาความรู้ เกี่ยวกับ แนวทางปฏิบัติในการ บันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ให้ ชำนาญ และแม่นยำอยู่ เสมอ - ผู้อำนวยการกองคลัง ควบคุมดูแลให้มีการ ประสานความร่วมมือใน การเบิกจ่าย พร้อมทั้งสอบ ทานความถูกต้องก่อนการ เบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลด ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น	- งานการเงิน และบัญชี - กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและ วิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้อง ส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓	๑. หน่วยงานผู้ขออนุมัติ จัดซื้อจัดจ้าง ขาดความรู้ ความ เข้าใจในขั้นตอนการ เบิกจึงทำให้การจัดซื้อจัด จ้างล่าช้าและไม่เป็นไปตาม เงื่อนไข ๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามระบบและ แผนการจัดหาพัสดุไม่เป็นไป ตามระยะเวลา ตามระเบียบ การจัดหาทำให้การจัดซื้อจัด จ้างแต่ละครั้งล่าช้า ๓. โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผน ตาม ระยะเวลา ทำให้ระบบ การจัดซื้อจัดจ้างเกิดความ ล่าช้า	๑. ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ราชการ ศึกษาทำความเข้าใจ เกี่ยวกับ แนวทาง ปฏิบัติการกฎกระทรวง กำหนดพัสดุและ วิธีการ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐ ต้องการส่งเสริมหรือ สนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ เพื่อเป็น แนวทางเดียวกัน ๒. ให้ทุกส่วนราชการ แจ้ง หรือ ส่งบันทึกขอ อนุมัติจัดซื้อจัด จ้าง พร้อมรายละเอียดที่ ชัดเจนประกอบในการ จัดซื้อจัดจ้าง ทุกครั้ง ให้ เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเพื่อ รับทราบ ก่อนการจัดซื้อ จัดจ้าง	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- หน่วยงานที่ต้องการจัดซื้อจัด จ้างยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติการ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการ ส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับ ที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓	1. ให้เจ้าหน้าที่ ทุกส่วน ศึกษาระเบียบ การจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560 รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัด จ้างตาม ว. 119 และให้ ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด 2. ให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบโครงการงาน ก่อสร้างต่างๆ รายงาน แจ้งปัญหา ของงานทุก ครั้ง ทั้งก่อนและหลัง การ จัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการ ตรวจรับ และ ก่อนการ เบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลด ปัญหาความเสี่ยง	- งานพัสดุ และทรัพย์สิน - กองคลัง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานขาด ความรู้ความเข้าใจและ ขั้นตอนในการจัดเก็บภาษี ตามระเบียบพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากเป็น การประเมินภาษีแบบใหม่ ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ตรง ตามเป้าหมาย	๑. มีคำสั่งแบ่งงานในหน้าที่ ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนอย่าง ชัดเจน ๒. จัดทำทะเบียนคุมรายชื่อ ที่อยู่ชำระภาษีให้เป็น ปัจจุบัน ๓. จัดอบรมให้กับบุคลากรที่ ปฏิบัติงาน	การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ	- ยังขาดความชำนาญในเรื่อง การจัดทำแผนที่ภาษีแม่บทและ ตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แต่งตั้งคำสั่ง ให้มี พนักงาน สำรวจ พนักงานประเมิน ใน การ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อลดความ เสี่ยงของงาน	- งานพัฒนา รายได้ - กองคลัง

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวกานดา เพียววงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่

กองช่าง

กองช่าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ : 1.เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมาย 2.เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของงาน และเกิด ประโยชน์อย่างสูงสุด	1.อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อ ความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการ ปฏิบัติงาน 2.จนท.ขาดความรู้ เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ ถูกต้องตามหลักของ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	1.มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ	1.การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่ครอบคลุม	1.อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน 2.จนท.ขาดความรู้เรื่อง การใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตาม หลักของการไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค	1.จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งาน ได้นานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น 2.ส่งเสริมและพัฒนาให้ จนท. ที่เข้ารับ การอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	กองช่าง

กองช่าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ที่สำคัญ ด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ : 1. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมี ความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแล รักษาและสนองตอบความต้องการ ของประชาชนอย่างทั่วถึง	1.งานด้านก่อสร้างที่เป็น สมบัติสาธารณะ ไม่ได้ช่วยกันดูแล เท่าที่ควร	1.จัดทำคำสั่งมอบหมาย งาน ให้ จันท.ที่ควบคุมงาน ก่อสร้างเป็นลายลักษณ์ อักษร 2.ตรวจสอบงานก่อสร้าง เป็นระยะๆเป็นขั้นตอน	1.คุณภาพชีวิตของประชาชน ในพื้นที่ดีขึ้นสะดวกปลอดภัย ในชีวิตและทรัพย์สิน 2.เกิดการสร้างงาน สร้าง รายได้ให้กับชุมชน	1.งานด้านก่อสร้างที่เป็น สมบัติสาธารณะไม่ได้ ช่วยกันดูแลรักษา เท่าที่ควร	1.กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคม หมู่บ้านให้รับทราบหน้าที่ของตนเองใน การช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ ของตนเองอีกทางหนึ่ง	กองช่าง

ผู้รายงาน

(นายธนโชติ คงพลปาน)

นายช่างโยธาอาวุโส รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ 16 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2567

หน่วยตรวจสอบภายใน



แบบ ปค. ๕

หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่ สำคัญ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการ บริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจน ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท	๑. หน่วยตรวจสอบ ปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามระยะเวลาใน แผนการตรวจสอบ ๒. หน่วยตรวจสอบ ได้รับเอกสารเพื่อใช้ ในการตรวจตาม แผนล่าช้า/ไม่ ครบถ้วน	๑. มีการจัดทำบันทึก ขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการ ตรวจสอบเพื่อขอเอกสาร ประกอบการตรวจสอบ ก่อนดำเนินการเข้า ตรวจสอบแต่ละสำนัก/กอง ๒. มีการแจ้งแผนการ ตรวจสอบให้หน่วยรับ ตรวจทราบ	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ ไม่เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบหน่วยตรวจสอบ ได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการ ตรวจตามแผนล่าช้า/ไม่ ครบถ้วน	๑. หน่วยตรวจสอบ ปฏิบัติงานไม่เป็นไป ตามระยะเวลาใน แผนการตรวจสอบ ๒. หน่วยตรวจสอบ ได้รับเอกสารเพื่อใช้ใน การตรวจตามแผน ล่าช้า/ไม่ครบถ้วน	๑. จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้า ดำเนินการตรวจสอบ โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบโดยตรงเซ็นรับบันทึกแจ้งเข้า ตรวจพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอ เข้าดำเนินการตรวจสอบ ๒. รายงานผลการตรวจสอบตาม ระยะเวลาที่กำหนดในแผน	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ



(นายจิรวิชัย ป้องขารี่)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

วันที่ เดือน พ.ศ.

ป.ค. ๖

แบบ ปค. ๖

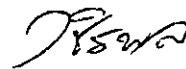
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหัวหนอง

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

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

ลายมือชื่อ



(นายวชิรพล อานจันทิก)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

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

๑.๕.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

๑.๖.ด้านงานก่อสร้าง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.งานบริหารงานทั่วไปการบริหารงานบุคคล

- জন.จัดทำบันทึกสถิติข้อมูลประกอบด้วย ข้อมูลหลักสูตร งบประมาณที่เบิกจ่ายของผู้เข้าร่วม เพื่อควบคุมไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนตามหลักสูตรของผู้เข้าร่วมและจัดทำสถิติข้อมูลประกอบการพิจารณาขออนุมัติเข้าร่วมอบรมตามหลักสูตรต่างๆเพื่อเป็นข้อมูลในการช่วยพิจารณาตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อการส่งบุคลากรเข้าร่วมในหลักสูตรต่างๆต่อไป

๒.๒.กิจกรรมด้านการเงินและการบัญชี

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

๒.๓.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

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

๒.๔.กิจกรรมการจัดเก็บค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

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

๒.๕.ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ส่งเสริมและพัฒนาให้ জন. ที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะ

ทางและศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๖.ด้านงานก่อสร้าง

-กำชับให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รับทราบหน้าที่ของ
ตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง