

รายงานการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘



องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคว

อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย



ที่ ลย ๗๕๓๐๑/๓๓๐

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย ๔๒๑๔๐

๗) พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอท่าลี่

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๒๗๒ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ และข้อ ๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดส่งแบบรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบที่กำหนดแล้ว เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และนำส่งอำเภอท่าลี่ภายในระยะเวลาที่กำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยแนบรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมศักดิ์ ชันทะคีรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

โทร. ๐-๘๑๘๗-๒๐๗๙๓

	ตรวจ
	ทาน
	พิมพ์
	ร่าง

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย**

เรียน นายอำเภอท่าลี่

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอท่าลี่

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยง และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัด**

(๑) กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการศึกษา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือ คือขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงาน โดยตรงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทำให้การดำเนินการอาจมีข้อผิดพลาด และไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง

(๒) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีและการเบิกจ่าย งานการเงินและบัญชี กองคลัง พบจุดอ่อนจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีนัยสำคัญคือ

(๒.๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับมอบหมายงานหลายหน้าที่ คืองานการเงินและบัญชีกองคลัง งานการเงินและบัญชีหน่วยงานได้สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ ศูนย์ และงานการเงินกองทุน สปสช.ตำบลน้ำแคม และการเงินกองทุน Long Term Care ตำบลน้ำแคม

(๒.๒) การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบันทึกบัญชีภาครัฐ ซึ่งกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลงบ่อย

กองช่าง

(๓) กิจกรรมงานสาธารณูปโภค งานผลิตน้ำประปาหมู่บ้าน กองช่าง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ งานผลิตน้ำประปาและซ่อมแซมระบบส่งน้ำประปา และงานอื่นๆตามโครงสร้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกคือ ช่วงฤดูฝนเกิดจากอุทกภัยน้ำป่าไหลหลาก หน้าแล้งน้ำดิบมี

ไม่เพียงพอ/...

ไม่เพียงพออย่างน้อยบางแห่ง น้ำกร่อย น้ำมีหินปูนเกิดสะสมปิดกั้นทางน้ำ เป็นอุปสรรคส่งน้ำไปไม่ถึงปลายสายน้ำทำให้น้ำไม่ไหล

หน่วยตรวจสอบภายใน

(๔) กิจกรรมการควบคุมและการตรวจสอบภายใน พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้คือ

(๔.๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลังเพียง ตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี

(๔.๒) ไม่มีอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจตามแผน ฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

(๔.๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้าง ยุ่งยากมีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้าน เทคนิค และวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

(๑) กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการศึกษา

มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง

(๒) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีและการเบิกจ่าย งานการเงินและบัญชี

การจัดทำคำสั่งมอบหมายงานที่เหมาะสม การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานได้สังกัดโดยตรง การจัดส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง

กองช่าง

(๓) กิจกรรมงานสาธารณูปโภค งานผลิตน้ำประปาหมู่บ้าน

การวางแผนการสำรวจบ่อระบบประปาหมู่บ้านเพื่อตรวจสอบบำรุงและแก้ไขปัญหที่อาจเกิดขึ้น สำรวจตรวจสอบซัมเมอร์ชุดอุปกรณ์สูบน้ำจากแหล่งน้ำใต้ดินหากชำรุดจะได้ดำเนินการซ่อมแซมได้ทันใช้งาน การขอตั้งงบประมาณในการซ่อมแซม/เปลี่ยนบำรุงรักษา

หน่วยตรวจสอบภายใน

(๔) กิจกรรมการควบคุมและการตรวจสอบภายใน

๑) มีการขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

๒) จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป

(ลงชื่อ)



(นายสมศักดิ์ ชันทะศิริ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

วันที่ ๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

ข้าพเจ้านางสาวชุตติภา จำปาวัฒน์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการ

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบ และหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑) กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการศึกษา สำนักปลัด พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือ คือขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงาน โดยตรงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทำให้การดำเนินการอาจมีข้อผิดพลาด และไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีและการเบิกจ่าย งานการเงินและบัญชี กองคลัง พบจุดอ่อนจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีนัยสำคัญคือ

(๒.๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับมอบหมายงานหลายหน้าที่ คืองานการเงินและบัญชีกองคลัง งานการเงินและบัญชีหน่วยงานได้สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ ศูนย์ และงานการเงินกองทุน สปสช. ตำบลน้ำแคม และการเงินกองทุน Long Term Care ตำบลน้ำแคม

(๒.๒) การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบันทึกบัญชีภาครัฐ ซึ่งกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการเปลี่ยนแปลงบ่อย

(๓) กิจกรรมงานสาธารณูปโภค งานผลิตน้ำประปาหมู่บ้าน กองช่าง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ งานผลิตน้ำประปาและซ่อมแซมระบบส่งน้ำประปา และงานอื่นๆตามโครงสร้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกคือ ช่วงฤดูฝนเกิดจากอุทกภัยน้ำป่าไหลหลาก หน้าแล้งน้ำดิบมีไม่เพียงพอบ่อน้ำบางแห่งแห้ง น้ำกร่อย น้ำมีหินปูนเกิดสะสมปิดกั้นทางน้ำ เป็นอุปสรรคส่งน้ำไปไม่ถึงปลายสายน้ำทำให้น้ำไม่ไหล

(๔) กิจกรรมการควบคุมและการตรวจสอบภายใน พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้คือ

๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลังเพียง ตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี

๒) ไม่มีอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจตามแผน ฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการศึกษา สำนักปลัด ได้มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

(๒) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีและการเบิกจ่าย งานการเงินและบัญชี กองคลัง ได้มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานที่เหมาะสม มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานได้สังกัดโดยตรง และการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง

(๓) กิจกรรมงานสาธารณูปโภค งานผลิตน้ำประปาหมู่บ้าน กองช่าง ได้มีการวางแผนการสำรวจบ่อระบบประปาหมู่บ้านเพื่อตรวจสอบบำรุงและแก้ไขปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้น สำรวจตรวจสอบซั้มเมอร์ชุดอุปกรณ์สูบน้ำจากแหล่งน้ำใต้ดินหากชำรุดจะได้ดำเนินการซ่อมแซมได้ทันใช้งาน การขอตั้งงบประมาณในการซ่อมแซม/การเปลี่ยนอุปกรณ์บำรุงรักษา

(๔) กิจกรรมการควบคุมและการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มีการขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว การจัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจและผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทาง และขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง

ลายมือชื่อ

(นางสาวชุตติภา จำปาวัฒน์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>สำนักปลัด งานการศึกษา กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม งานการศึกษา มีหน้าที่ รับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหาร การศึกษา พัฒนาการศึกษา กำกับดูแลศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัด รวมทั้งการแต่งตั้งบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็น เจ้าหน้าที่พัสดุ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และ การจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้บังคับบัญชาชั้นต้น</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงาน โดยตรงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทำ ให้การดำเนินการอาจมีข้อผิดพลาดและไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ</p>	<p>ผลการประเมิน งานการศึกษา มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในความรับผิดชอบ จำนวน ๒ แห่ง ได้แก่ ๑. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านน้ำแคม ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปากยาง</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้แก่ หน่วยงานต้นสังกัดได้แต่งตั้งครูภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของ สถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจะต้องดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้งหมดให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดย เคร่งครัด</p> <p>ผลการประเมิน ๑. มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงาน พัก ๒. มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>ผลการประเมิน ๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความ เข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. งานเกี่ยวกับพัสดุไม่มีข้อผิดพลาด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร มีการใช้คอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหาร และปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การค้นหาข้อมูล ข่าวสาร กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕.วิธีการติดตามและประเมินผล</p> <p>๕.๑ ตรวจสอบติดตามจากเอกสารการเสนองานผ่าน ผู้บังคับบัญชาชั้นต้น</p> <p>๕.๒ มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานและ ประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในโดยการประเมิน การปฏิบัติงานเป็นเรื่อยๆไป รวมทั้งการรายงานตาม ระยะเวลาที่คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในกำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน การใช้คอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตค้นหาข้อมูล ข่าวสาร กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>ผลการประเมิน ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มี คณะกรรมการควบคุมภายในประเมินตนเอง จัดทำรายงาน ผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายในของหน่วยงานพร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารมีการ แก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องโดยการประชุมผู้เกี่ยวข้อง กำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุมและลดความเสี่ยงได้ อย่างเหมาะสม</p>

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

สำนักปลัดมีงานการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพียงพอและมีประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ดีตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ยิ่งขึ้นจึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



(นางสาววารุณี ไชยเลิศ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>งานการเงินและบัญชี</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีและการเบิกจ่าย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับมอบหมายงานหลายหน้าที่</p> <ul style="list-style-type: none"> -การเงินและบัญชีหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม -การเงินและบัญชีหน่วยงานใต้สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒ ศพด. -การเงินและบัญชีหน่วยงาน สปสช. และกองทุน Long Term Care <p>๒. การบันทึกบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ให้สอดคล้องกับมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>๒.๑ เกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p> <p>๒.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒.๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒.๔ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ รับ-จ่าย-จัดเก็บเอกสารทางการเงิน จากหลายแหล่งเงิน เนื่องจากได้รับมอบหมายงานหลายภารกิจ และ แหล่งเงินงบประมาณต่างกัน</p> <p>๒. การตรวจฎีกา ตรวจเอกสารไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความ ผิดพลาด</p> <p>๓. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ต้องศึกษาความรู้ ความเข้าใจด้านการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และการแก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>๔. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีต้องศึกษาแนว ทางการปฏิบัติจากระเบียบการเบิกจ่ายจากแหล่งอื่นที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน</p> <p>๓.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม</p> <p>๓.๓ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานใต้สังกัด และ สปสช. , กองทุน Long Term Care ปฏิบัติงานตามภารกิจของแต่ละงาน</p> <p>๓.๔ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองคลัง</p> <p>งานการเงินและบัญชี ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ฯ งานการเงินและบัญชี คือ</p> <p>๑. งานการเงิน</p> <p>๒. งานการเงินและบัญชี</p> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัย การเงิน การคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ากิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี พบ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และต้องมีการติดตามและ ปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ จำเป็นจะต้องมีเจ้าหน้าที่ของ เจ้าของงบประมาณและแหล่งเงินงบประมาณ ได้จัด ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติของแต่ละแหล่งเงิน ดำเนินการ</p> <p>๑. หน่วยงานใต้สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฏิบัติตาม แนวทางหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๒๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๕ ข้อ ๖ (๖.๑)</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๓ วรรค ๗ เจ้าหน้าที่การเงิน หมายความว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> -ข้าราชการ -หรือพนักงานส่วนท้องถิ่น -พนักงานครู -หรือพนักงานส่วนท้องถิ่นที่ได้รับแต่งตั้งจาก ผู้บริหารท้องถิ่น <p>ให้มีหน้าที่หรือปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน การ เบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน หรืองานเกี่ยวกับ การเงินการบัญชีของสถานศึกษา</p> <p>๓. หน่วยงานผู้รับผิดชอบกองทุน สปสช.ปฏิบัติ ตาม ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ พ.ศ.๒๕๖๑</p>

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีและการเบิกจ่าย

๑. ติดต่อประสานงานระหว่างภายในเพื่อให้สามารถจัดทำฎีกา และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องเป็นแนวทางเดียวกัน
๒. จัดให้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานได้สังกัดและงานกองทุนหลักประกันสุขภาพปฏิบัติงานส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อลดผิดพลาดและความเสี่ยงงานการเงินและบัญชีหน่วยงานหลัก ให้น้อยลง
๓. รายงานผลการดำเนินการ ปัญหา อุปสรรค ในการดำเนินงาน ต่อผู้บังคับบัญชา

๕. วิธีการติดตามและประเมินผล

๑. การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา
๒. รายงานผลการปฏิบัติงาน

ผลการประเมินโดยรวม

งานการเงินและบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน การปฏิบัติหน้าที่หลายภารกิจเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริง ดังนี้

กองคลัง

กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

๑. เภณท์มาตรฐานการบันทึกบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินการเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๔. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง



(นางทัศนีย์ จันทรสว่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคว อำเภอท่ง จังหวัดเลย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรมดำเนินงานการเงินและบัญชีการเบิกจ่าย เพื่อให้การบันทึกบัญชีอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพเป็นไปตามกำหนดระยะเวลาและครบถ้วนถูกต้องตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	<p>๑. บุคลากรได้รับมอบหมายงานหลายภารกิจงาน</p> <p>๒. การตรวจฎีกา ตรวจสอบเอกสารไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดความผิดพลาด</p> <p>๓. บุคลากรปฏิบัติงานตามขั้นตอนการเบิกจ่ายและความรู้ความเข้าใจด้านการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์</p>	<p>๑. เกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒. ระบบบริหารงบประมาณที่ไทยว่าด้วยารรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๓. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. หน่วยงานได้สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กปฏิบัติตามแนวทางหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๕ ข้อ ๖ (๖.๑)</p> <p>๕. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๖. จัดทำปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงาน</p> <p>๗. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม</p>	<p>๑. สอดคล้องตามการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๒. กำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา</p> <p>๓. ตรวจสอบรายงานทางการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. หน่วยงานยังไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี แยกจากหน่วยงานหลัก</p> <p>๒. ให้ผู้อำนวยการรับ-จ่าย ยังคงเป็นบุคคลเดียวปฏิบัติหน้าที่เป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงสูงเนื่องจากการปฏิบัติงานที่ได้อบรมมา ย่อมมีแนวทางการและข้อระเบียบ การปฏิบัติ การเบิกจ่าย และการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาจากความเสี่ยงและจุดอ่อนพร้อมแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตามภารกิจงาน</p> <p>๒. ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดส่งเสริมให้เข้าอบรมเพิ่มความรู้อื่นเรื่อง การบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ ศึกษาระเบียบกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้องอยู่ตลอดเวลา เพิ่มเติมความรู้ใหม่ๆ อยู่เสมอ</p>	<p>กองคลัง</p>



(นางทัศนีย์ จันทร์สว่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กิจกรรมด้านงานสาธารณูปโภค งานระบบประปาหมู่บ้าน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่างมีการดำเนินงานที่ด้านงานสาธารณูปโภค และสาธารณูปการ งานสำรวจ ออกแบบ งานประมาณการและควบคุมงานก่อสร้างต่างๆ งานไฟฟ้าสาธารณะ งานผลิตน้ำประปาและซ่อมแซมระบบส่งน้ำประปา และงานอื่นๆตามโครงสร้าง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกคือ ช่วงฤดูฝนเกิดจากอุทกภัย น้ำป่าไหลหลาก หน้าแล้งน้ำดิบมีไม่เพียงพอบน้ำบางแห่งแห้ง น้ำกร่อย น้ำมีหินปูนเกิดสะสมปิดกั้นทางน้ำ เป็นอุปสรรคส่งน้ำไปไม่ถึงปลายทางน้ำทำให้น้ำไม่ไหล</p>	
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ช่วงฤดูฝนเกิดจากอุทกภัยน้ำป่าไหลหลากแหล่งน้ำมีการเจือปนของเศษวัชพืชเกาะตัวในชั้นแหล่งน้ำเกิดมีตะกอนสะสมปิดกั้นทางน้ำทำให้ระบบส่งน้ำประปาอุดตัน - หน้าแล้งน้ำดิบผลิตน้ำประปามีไม่เพียงพอ น้ำใต้ดินแห้งไม่สามารถใช้ในกระบวนการผลิต-จ่ายน้ำประปาหมู่บ้านได้น้ำ 	
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - วางแผนการสำรวจบ่อระบบประปาหมู่บ้านเพื่อตรวจสอบบำรุงและแก้ไขปัญหากที่อาจจะเกิดขึ้น - สำรวจตรวจสอบซั้มเมอร์ชุดอุปกรณ์สูบน้ำจากแหล่งน้ำใต้ดินหากชำรุดจะได้ดำเนินการซ่อมแซมได้ทันใช้งาน - ของบประมาณในการซ่อมแซม/เปลี่ยนบำรุงรักษา 	
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนการดำเนินงานเรื่องน้ำประปา - ประสานงานกับกองคลังเรื่องระยะเวลาในการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง - ประสานกับผู้นำชุมชนในการตรวจสอบตลอดส่งดูแล 	
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการปฏิบัติงาน - การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา 	

ผลการประเมินโดยรวม อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยงช่วงฤดูฝนเกิดจากช่วงฤดูฝนเกิดจากอุทกภัยน้ำป่าไหลหลากแหล่งน้ำมีการเจือปนของเศษวัชพืชเกาะตัวในชั้นแหล่งน้ำเกิดมีตะกอนสะสมปิดกั้นทางน้ำทำให้ระบบส่งน้ำประปาอุดตัน หน้าแล้งน้ำดิบผลิตน้ำประปามีไม่เพียงพอ น้ำใต้ดินแห้งไม่สามารถใช้ในกระบวนการผลิต-จ่ายน้ำประปาหมู่บ้านได้น้ำ

ลายมือชื่อ



(นางกวิษฐา ไยพันธ์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำเค็ม อำเภอท่งดี จังหวัดเลย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จะจัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมดำเนินงานสาธารณูปโภค งานระบบประปาหมู่บ้าน วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. ประชาชนมีน้ำประปาใช้ ๒. ปลอดภัยและบริโภคน้ำที่	- ช่วงฤดูฝนเกิดจากอุทกภัย น้ำป่าไหลหลากแก่งเล่งน้ำมีการเจือปนของเศษพืชปะปนในน้ำดื่ม - น้ำประปามีเพียงพอน้ำดื่ม - น้ำประปาไม่เพียงพอน้ำดื่ม - น้ำประปาไม่เพียงพอน้ำดื่ม	- วางแผนการสำรวจท่อระบบประปาหมู่บ้านเพื่อตรวจสอบบำรุงและแก้ไข - สำรวจตรวจสอบชำรุด - ดำเนินการซ่อมแซมได้ทันที - ของงบประมาณในการซ่อมแซม/เปลี่ยนบำรุงรักษา	การกำกับติดตามโดยผู้บังคับบัญชา / การประชุมรายงานผลการปฏิบัติงาน	- หน้าแล้งน้ำดิบผลิตน้ำประปาไม่มีเพียงพอ น้ำใต้ดินแห้งไม่สามารถใช้ - งบประมาณในการผลิตน้ำประปาหมู่บ้าน - น้ำประปาหมู่บ้าน	- วางแผนการสำรวจท่อระบบประปาหมู่บ้านเพื่อตรวจสอบบำรุงและแก้ไข - ปัญหาที่อาจเกิดขึ้น - จัดทำแผนการดำเนินงาน - นำประปาหมู่บ้าน - ประสานงานกับกองคลัง - เรือระยะเวลาในการดำเนินการ - ดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง - ประสานกับผู้นำชุมชนในการตรวจสอบสต็อก	กองช่าง

ลายมือชื่อ

(นางกวินทรา โยพันธ์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
 รักษาการแทนผู้อำนวยการกองช่าง
 วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กิจกรรมการควบคุมและการตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.สภาพแวดล้อมควบคุม</p> <p>เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้</p> <p>(๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลังเพียง ตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี</p> <p>(๒) ไม่มีอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</p> <p>(๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยากมีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้าน เทคนิค และวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการ ตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๑) จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในมีเพียง ๑ ตำแหน่งไม่เพียงพอที่ปริมาณงานที่มีตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>(๒) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทางเทคนิคและวิธีการ จึงทำให้ใช้เอกสารมากในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง</p> <p>(๓) หน่วยรับตรวจ ยังขาดการควบคุมภายในที่ดีในเรื่องการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องบริหารความเสี่ยงเหล่านั้นเพิ่มขึ้น</p> <p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>(๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอผู้บริหารทราบ เกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>(๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาใน ด้านกฎหมายและระเบียบในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ผลการประเมิน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>(๔) ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง</p> <p>๑.จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานให้มีผู้รับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒.ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแล ให้คำปรึกษา และตรวจทานอย่างละเอียดรอบคอบ</p> <p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อ จัดทำรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึง ปริมาณงานทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมตามแผนที่กำหนด เพื่อขออนุมัติวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับ อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว</p> <p>(๒) ติดตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จาก เว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (WWW.dla.go.th), สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จ.เลย และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด</p> <p>(๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อลดความผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ลดน้อยลง เพื่อเก็บสถิติและความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนดต่อไป</p> <p>(๔) จัดทำกระดานทำการเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของ หน่วยรับตรวจ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ พร้อมทั้งเก็บสถิติ ความถี่ในแต่ละความเสี่ยงที่เกิดขึ้น แล้วนำข้อมูลที่ได้ไป ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีในปีงบประมาณ ต่อไป</p>	

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)</p>
<p>(๕) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจ ให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วย ตรวจสอบภายใน และยังให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>กิจกรรมการควบคุมและการตรวจสอบภายใน</p> <p>ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร โดยใช้วิธีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน คือ เทียบจากปริมาณงานทุกกิจกรรมขององค์กรในแบบ วิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบภายในที่ดำเนินการตรวจสอบทั้งหมด กับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ได้รับอนุมัติว่าการตรวจสอบตามแผนที่กำหนดครบทุกกิจกรรมขององค์กร หรือไม่</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า กิจกรรมงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่าหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามระบบการควบคุมภายในจริง แต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังคงไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหาร

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานในเบื้องต้นไปพลางก่อน โดยจัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ให้มีปริมาณงานที่เพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว ซึ่งเป็นการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในแต่ละปีงบประมาณเพียงเท่านั้น

ลงชื่อ



(นางสาวชุติภา จำปาวัฒน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘







ชื่อหน่วยงานประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคว
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ เดือน กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมการควบคุมและ การตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม เพื่อเป็นการสนับสนุนให้ บุคลากรขององค์กร บริหารส่วนตำบลน้ำแคว ปฏิบัติตามที่ได้้อย่าง ถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ได้ อย่างถูกต้อง ปดอภัย บรรลุเป้าหมาย และมี ประสิทธิภาพ	(๑) จำนวนบุคลากรของหน่วย ตรวจสอบภายในมีเพียง ๑ ตำแหน่งไม่ เพียงพอกับปริมาณงานที่มีตาม แผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับ อนุมัติ (๒) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีขั้นตอนและ วิธีการปฏิบัติงาน ที่ยังยากซับซ้อนทั้งทางเทคนิคและ วิธีการ จึงทำให้ใช้เอกสารมากในการ ตรวจสอบแต่ละเรื่อง ตรวจสอบภายในต้องบริหารความเสี่ยง เหล่านั้นเพิ่มขึ้น	(๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำแบบวิเคราะห์ ปริมาณงานของหน่วย ตรวจสอบภายในเพื่อเสนอ ผู้บริหารทราบ เกี่ยวกับ ปัญหาในการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน	จัดทำกระดาษทำการเพื่อ วิเคราะห์ความเสี่ยงของ หน่วยรับตรวจ และรายงาน ให้ผู้บริหารทราบ พร้อมทั้ง เก็บสถิติ ความถี่ในแต่ละ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น แล้วนำ ข้อมูลที่ได้ไปประกอบการ จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีในปีงบประมาณ ต่อไป	หน่วยรับตรวจ ยังขาด การควบคุมภายในที่ดี ในเรื่องการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การทำให้เกิด ความ เสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผู้ ตรวจสอบภายในต้อง บริหาร ความเสี่ยง เหล่านั้นเพิ่มขึ้น	(๑) ขออนุมัติ จัดทำแผนการ ตรวจสอบ ประจำปีให้มี ปริมาณงานที่ เหมาะสมกับ บุคลากรที่ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียง คนเดียว	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

(นางสาวสุติภา จำปาวัฒน์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

บันทึกการประชุม
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘
วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๘ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

ผู้เข้าร่วมประชุม

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์ ประธานกรรมการ	ปลัด อบต.น้ำแคม		
๒	นางทัศนีย์ จันทร์สว่าง กรรมการ	ผู้อำนวยการกองคลัง		
๓	นางสาววารุณี ไชยเลิศ กรรมการ	หัวหน้าสำนักปลัด		
๔	นายชัยนาท ศรีกระทุม กรรมการ	นักวิชาการศึกษา		
๕	นางบุญเกื้อ พรหมมีนิต กรรมการและเลขานุการ	เจ้าพนักงานธุรการ		
๖	นางสาวชุติภา จำปาวัฒน์ ผู้ช่วยเลขานุการ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน		

เปิดประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น. นาฬิกา

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์ กล่าว
ประธานกรรมการ

: ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ที่ ๔๗/๒๕๖๘ เรื่องแต่งตั้ง
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๘ ประกอบด้วย

๑. นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์ ปลัด อบต.น้ำแคม ประธานกรรมการ
๒. นางทัศนีย์ จันทรสว่าง ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ
๓. นางสาววารุณี ไชยเลิศ หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ
๔. นายชัยนาท ศรีกระทุม นักวิชาการศึกษา กรรมการ
๕. นางบุญเกื้อ พรหมมีนิล เจ้าพนักงานธุรการ กรรมการและเลขานุการ
๖. นางสาวชุตติภา จำปาวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยเลขานุการ โดยมีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๒. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๓. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
๔. รวบรวมพิจารณาคลังกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
๕. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ติดตามการดำเนินงานประสาน เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะ การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่ สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ที่ประชุม

: - รับทราบ -

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

ที่ประชุม

: - ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๓

: เรื่องเพื่อทราบและพิจารณา

นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์ กล่าว
ประธานกรรมการ

: ๓.๑ การรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้การดำเนินงานการติดตาม และประเมินผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ให้นักวิชาการตรวจสอบภายในแจ้งกำหนดแนวทางในการดำเนินงาน และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

นางสาวชุตติภา จำปาวัฒน์
ผู้ช่วยเลขานุการ

: แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๑. ทุกสำนัก/กอง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ต้องดำเนินการการควบคุมภายใน โดยให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ
๒. กำหนดให้มีกระบวนการควบคุมภายในเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

๓. ประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงจากภารกิจหลักของส่วนราชการ จากการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละคนในส่วนราชการ ด้วยแบบจำแนกและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อค้นหาความเสี่ยง และจำแนกความเสี่ยงปีงบประมาณละ ๒ ครั้ง

ครั้งที่ ๑ ภายในปีงบประมาณ เดือน มีนาคม และครั้งที่ ๒ ภายในระหว่างปีงบประมาณ เดือน สิงหาคม

๔. นำผลการประเมินจาก ข้อ ๒ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔ , แบบ ปค. ๕ ,แบบติดตาม ปค.๕ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลไปจนถึงสิ้นปีงบประมาณ

๕. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามแบบรายงานที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนด คือ แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕ และแบบติดตาม ปค.๕ สรุปภาพรวมของส่วนราชการ โดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนามเพื่อจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด

๖. การติดตามประเมินผล ให้ปรับปรุงความเสี่ยงในแต่ละภารกิจของส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ที่ประเมินพบจากปีงบประมาณ (เดิม) พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามเอกสารที่ได้แนบแจ้งทุกท่านทราบ

ที่ประชุม

: รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔

: เรื่องอื่น ๆ

นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์ กล่าว
ประธานกรรมการ

: มีท่านใดจะเสนอเรื่องอื่น ๆ อีกหรือไม่ ถ้าไม่มีขอขอบคุณทุกท่านที่มาประชุม
ในวันนี้ขอปิดการประชุมครับ

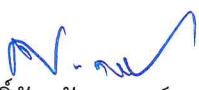
ปิดประชุมเวลา ๑๑.๐๐ นาฬิกา

(ลงชื่อ)


(นางบุญเกื้อ พรหมมีนิต)
กรรมการเลขานุการ

ผู้บันทึกรายงานการประชุม

(ลงชื่อ)


(นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์)
ประธานกรรมการ

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคว

ที่ ๔๗ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ
เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การ
บริหารส่วนตำบลน้ำแคว ดังต่อไปนี้

๑. นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคว	ประธานกรรมการ
๒. นางทัศนีย์ จันทร์สว่าง	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. นางสาววรุณี ไชยเลิศ	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๔. นายชัยนาท ศรีกระทุม	นักวิชาการศึกษา	กรรมการ
๕. นางบุญเกื้อ พรหมมีนิต	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ
๖. นางสาวชุตติภา จำปาวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๒. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๓. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคว
๔. รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลงและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การ
บริหารส่วนตำบลน้ำแคว
๕. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการ/...

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เพื่อพิจารณาลงนาม และรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเลย/ นายอำเภอท่าลี่ ภายในวันที่ ๒๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

การจัดทำรายงานและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ให้ใช้รูปแบบรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมิน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่นำมาจาก การประเมินความเสี่ยง และค้นหาความเสี่ยง หรือนำมาจากความเสี่ยงเชิงประจักษ์ที่พบจากการปฏิบัติงานจริงในปีงบประมาณ
๔. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. ๕) เป็นรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ใช้สำหรับการติดตามจำนวน ๒ ครั้ง/ปีงบประมาณ
๕. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน
๖. แบบจำแนกและวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง ใช้สำหรับประเมินความเสี่ยงจากภารกิจ ภายใต้งานจัดตั้งของแต่ละส่วนราชการ เพื่อนำไปสู่การค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละบุคคล ในแต่ละส่วนราชการ /ปีงบประมาณ
๗. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง ให้จัดทำรายการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อจัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผล หรือปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ทราบโดยด่วน
๘. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงาน เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่ สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘



(นายสมศักดิ์ ชันทะคีรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม



ที่ ๕๖ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ของสำนัก/กอง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ที่ ๔๗ /๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้
เกิดความต่อเนื่องในการจัดทำรายงานควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สำนัก/กอง/ และ
เพื่อถือปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งกระทรวงการคลัง
จึงกำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ
รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตาม
มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งกำหนด

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วน
ตำบลน้ำแคม จึงขอแต่งตั้ง คณะทำงานการจัดทำรายงานและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำนักปลัด มีดังต่อไปนี้

๑. นางสาววารุณี ไชยเลิศ	หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นางธนพร ศรีกระทุม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ
๓. นางवासนา ชันทะคีรี	นักพัฒนาชุมชน	กรรมการ
๔. นายชัยนาท ศรีกระทุม	นักวิชาการศึกษา	กรรมการ
๕. นายหลักทรัพย์ ประเสริฐศรี	นักจัดการทั่วไป	กรรมการ
๖. นายสุบัญญัติ ศรีกระทุม	นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	กรรมการ
๗. นางสาวนิกร พรหมมาสิทธิ์	นักทรัพยากรบุคคล	กรรมการ
๘. นางนิมลต์ ศรีกระทุม	ครู	กรรมการ
๙. นางคณิษฐา สุพรหมอินทร์	ครู	กรรมการ
๑๐. นางอุไรวรรณ แก้วยาศรี	ครู	กรรมการ
๑๑. นางรัตนา จันทะวัง	ครู	กรรมการ
๑๒. นางบุญแก้ว พรหมมีนิต	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กองคลัง มีดังต่อไปนี้

๑. นางทัศนีย์ จันทร์สว่าง	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. นางสุภาพร ศรีบุรินทร์	นักวิชาการพัสดุ	กรรมการ
๓. นางสาวชญาดา ชันทะคีรี	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	กรรมการ
๔. นางสุดาพร เพชรกอง	นักวิชาการเงินและบัญชี	กรรมการ/เลขานุการ

คณะกรรมการ/...

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กองช่าง มีดังต่อไปนี้

๑. นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. นายจิระเดช พยัคฆพล	นายช่างโยธา	กรรมการ
๓. นายธนพงษ์ นามบุญเรือง	นายช่างไฟฟ้า	กรรมการ
๔. นางสาวสุกัญญา แสงกินณรี	ผู้ช่วยธุรการ	เลขานุการ

โดยให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน และคำสั่งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการ ให้เป็นปัจจุบัน ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงจากภารกิจหลักของส่วนราชการ จากการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละคน ในส่วนราชการ ด้วยแบบจำแนกและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อค้นหาความเสี่ยง และจำแนกความเสี่ยงปีงบประมาณ ละ ๒ ครั้ง ครั้งที่ ๑ ภายในต้นปีงบประมาณ เดือนตุลาคม และครั้งที่ ๒ ภายในระหว่างปีงบประมาณ เดือนเมษายน
๓. นำผลการประเมินจาก ข้อ ๒. มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ.ปค.๔ , แบบ ปค.๕ , แบบติดตาม ปค.๕ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และติดตามประเมินผลไปจนถึงสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๔. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามแบบรายงานที่หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ กำหนด คือ แบบ ปค.๔ , แบบ ปค.๕ และแบบติดตาม ปค.๕ สรุปรายรวมของส่วนราชการ โดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม เพื่อจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด
๕. การติดตามประเมินผล ให้ปรับปรุงความเสี่ยงในแต่ละภารกิจของส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ที่ประเมินพบ จากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๘



(นายสมศักดิ์ ชันทะศิริ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

ที่ ลย ๗๕๓๐๑.๔ / ๑๕ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ร่างคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด
๒. ร่างคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม จำนวน ๑ ชุด

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม จะได้ดำเนินการติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำหรับงวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เป็นการประเมินความเพียงพอ และ ความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม จึงมีความประสงค์ขอความเห็นชอบให้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยได้แนบร่างคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เพื่อพิจารณาลงนาม

ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๓. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง มีหน้าที่ดังนี้

(๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อเสนอแนะ/...

ข้อเสนอแนะและพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



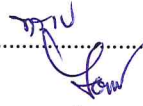
(นางสาวสุติปภา จำปาวัฒน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(นายสมศักดิ์ ชันทะศิริ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม