

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม อำเภอนาทวี จังหวัดเลย**

เรียน นายอำเภอนาทวี

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอนาทวี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยง และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการศึกษาสังกัดสำนักปลัด คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทำให้การดำเนินการอาจมีข้อผิดพลาด และไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง

๑.๒ กิจกรรมด้านการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS คือ ความเสี่ยงที่เกิดจาก ข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ระหว่างวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๗ - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ไม่ปรากฏในระบบ เนื่องจากเครื่องแม่ข่าย (Server) ของ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ชัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ และเกิดความเสียหายต่อข้อมูลบางส่วน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ทำให้การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า

กองช่าง

๑.๓ กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ/ไฟฟ้าถนน คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากช่วงฤดูฝนเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเครื่องมืออุปกรณ์วัสดุในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ซึ่งกิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ไฟฟ้าถนน ไม่มีรถกระเช้าไฟฟ้า วัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ มีไม่เพียงพอ และไม่มีสถานที่เก็บรักษาวัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ

หน่วยตรวจสอบ/...

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๔ กิจกรรมงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี ความเสี่ยงเกิดจาก

๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลังเพียงตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี

๒) ไม่มีอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยากมีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้าน เทคนิค และวิธีการที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการ ตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๒.๑ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

กองคลัง

๒.๒ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ด้านการบันทึกใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

มีการแต่งตั้งออกคำสั่งองค์การบริหารส่วนน้ำแคม ที่ ๑๐๕/๒๕๖๗ เรื่อง ให้พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง กองคลังมาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เพื่อบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ที่ไม่ปรากฏในระบบ ตั้งแต่วันที่ ๕ มกราคม - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ด้านงบประมาณ รายรับ รายจ่าย และบัญชี และติดตามดำเนินการแก้ไข ปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

กองช่าง

๒.๓ กิจกรรมการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ/ไฟฟ้าถนน

กองช่าง ได้ดำเนินการให้ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนการสำรวจไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อที่จะได้ทราบจุดที่ควรซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่างไฟฟ้าถนน เพื่อที่จะได้ทราบจุดบกพร่องและดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะได้อย่างรวดเร็ว และการจัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน

หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๔ กิจกรรมงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๑) มีการขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

๒) จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาใน ด้านกฎหมายและระเบียบในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ

๔) ผู้ตรวจสอบ/...

๔) ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทาง และขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอน ในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป

(ลงชื่อ)



(นายสมศักดิ์ ชันทะศิริ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

ข้าพเจ้า นางสาวชุติภา จำปาวัฒน์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการ

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบ และหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑) กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการศึกษา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือ ข้อขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงาน โดยตรงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทำให้การดำเนินการอาจมีข้อผิดพลาด และไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) กิจกรรมด้านการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS งานการเงินและบัญชี กองคลัง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือ ข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ระหว่างวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๗ - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ไม่ปรากฏในระบบเนื่องจากเครื่องแม่ข่าย (Server) ของ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ และเกิดความเสียหายต่อข้อมูลบางส่วน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ทำให้การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า

(๓) กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ งานไฟฟ้าและถนน กองช่าง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือช่วงฤดูฝนเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเครื่องมืออุปกรณ์วัสดุในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ซึ่งกิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ไม่มีรถกระเช้าไฟฟ้า ไม่มีสถานที่เก็บรักษา และวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ มีไม่เพียงพอ

(๔) กิจกรรมงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้คือ

๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลังเพียง ตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี

๒) ไม่มีอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้าง ยุ่งยากมีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้าน เทคนิค และวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) การออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) มีการแต่งตั้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนน้ำแคม ที่ ๑๐๕/๒๕๖๗ เรื่อง ให้พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง กองคลังมาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เพื่อบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ที่ไม่ปรากฏในระบบ ตั้งแต่วันที่ ๖ มกราคม - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ด้านงบประมาณ รายรับ รายจ่าย และบัญชี และติดตามดำเนินการแก้ไข ปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

(๓) ผู้รับผิดชอบ กองช่างได้จัดทำแผนการสำรวจไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อที่จะได้ทราบจุดที่ควรซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่าง ไฟฟ้าถนน เพื่อจะได้ทราบจุดบกพร่อง และดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะได้อย่างรวดเร็ว และการจัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน

(๔) มีการขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่ เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดให้บริการรับปรึกษาปัญหาใน ด้านกฎหมายและระเบียบในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทาง และขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง

ลายมือชื่อ

(นางสาวชุติภา จำปาวัดน์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองคํการบริหารส่วนตําบลน้ําแคม

ข้าพเจ้า นางสาวชุติภา จำปาวัฒน์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตําบลน้ําแคม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการ

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตําบลน้ําแคม มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบ และหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปดังนี้

๑. ความเสี่ยง

(๑) กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการศึกษา พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงาน โดยตรงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทำให้การดำเนินการอาจมีข้อผิดพลาด และไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) กิจกรรมด้านการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS งานการเงินและบัญชี กองคลัง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือ ข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ระหว่างวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๗ - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ไม่ปรากฏในระบบเนื่องจากเครื่องแม่ข่าย (Server) ของ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขัดข้องไม่สามารถเข้าใช้งานได้ และเกิดความเสียหายต่อข้อมูลบางส่วน ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ทำให้การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า

(๓) กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ งานไฟฟ้าและถนน กองช่าง พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือช่วงฤดูฝนเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเครื่องมืออุปกรณ์วัสดุในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ซึ่งกิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ไม่มีรถกระเช้าไฟฟ้า ไม่มีสถานที่เก็บรักษา และวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ มีไม่เพียงพอ

(๔) กิจกรรมงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้คือ

๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลังเพียง ตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี

๒) ไม่มีอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจตามแผน ฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้าง ยุ่งยากมีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้าน เทคนิค และวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) การออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) มีการแต่งตั้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนน้ำแฉก ที่ ๑๐๕/๒๕๖๗ เรื่อง ให้พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง กองคลังมาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เพื่อบันทึกข้อมูลย้อนหลังที่ไม่ปรากฏในระบบ ตั้งแต่วันที่ ๖ มกราคม - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ด้านงบประมาณ รายรับ รายจ่าย และบัญชี และติดตามดำเนินการแก้ไข ปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

(๓) ผู้รับผิดชอบ กองช่างได้จัดทำแผนการสำรวจไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อที่จะได้ทราบจุดที่ควรซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่าง ไฟฟ้าถนน เพื่อจะได้ทราบจุดบกพร่อง และดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะได้อย่างรวดเร็ว และการจัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน

(๔) มีการขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่ เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดให้บริการรับปรึกษาปัญหาใน ด้านกฎหมายและระเบียบในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทาง และขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง

ลายมือชื่อ

(นางสาวชุติภา จำปาวัฒน์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม อำเภอลำทะลุ จังหวัดเลย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
งานการเงินและบัญชี ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ๑.๑ ข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ระหว่างวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๗ – ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ไม่ปรากฏในระบบ เนื่องจากเครื่องแม่ข่าย (Server) ของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้ และเกิดความเสียหายต่อข้อมูลบางส่วนในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-LAAS) ๑.๒ ทำให้การเบิกจ่ายเกิดความล่าช้า ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ๑. ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๐๐๘ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานในกรณีที่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ระหว่างวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๗ – ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ไม่ปรากฏในระบบ ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ๑. แต่งตั้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนน้ำแคม ที่ ๑๐๕/๒๕๖๗ เรื่อง ให้นักงานตำบล พนักงานจ้างกองคลังมาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เพื่อบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ที่ไม่ปรากฏในระบบตั้งแต่วันที่ ๖ มกราคม -๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ด้านงบประมาณ รายรับ รายจ่าย และบัญชี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมด้านการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ๑. ประสานงานระหว่างภายในเพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ๒. รายงานผลการดำเนินการ ปัญหา อุปสรรค ในการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ ๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรมด้านงานการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ๑. การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา ๒. รายงานผลการปฏิบัติงาน	กองคลัง งานการเงินและบัญชี ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงาน ๓ งานการเงินและบัญชี คือ ๑. งานการเงิน ๒. งานการเงินและบัญชี โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ากิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ เนื่องจากเครื่องแม่ข่าย (Server) ของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้ และเกิดความเสียหายต่อข้อมูลบางส่วนในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-LAAS) จึงจำเป็นต้องแต่งตั้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนน้ำแคม ที่ ๑๐๕/๒๕๖๗ เรื่อง ให้นักงานตำบล พนักงานจ้างกองคลังมาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เพื่อบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ที่ไม่ปรากฏในระบบตั้งแต่วันที่ ๖ มกราคม -๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ด้านงบประมาณ รายรับ รายจ่าย และบัญชี และติดตามดำเนินการแก้ไข ปัญหา อุปสรรค ในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

ผลการประเมินโดยรวม

งานการเงินและบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย ประเมินองค์ประกอบ ควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน การปฏิบัติหน้าที่หลายภารกิจเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริง ดังนี้

กองคลัง

กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

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



(นางทัศนีย์ จันทร์สว่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ/กิจกรรมงานไฟฟ้าและถนน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่างมีภารกิจหน้าที่ด้านงานสาธารณูปโภค และสาธารณูปการ งานสำรวจ ออกแบบ งานประมาณการและควบคุมงานก่อสร้างต่างๆ งานไฟฟ้าสาธารณะ ผลิตน้ำประปา และงานอื่นๆ ตามโครงสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกคือ ช่วงฤดูฝนเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเครื่องมืออุปกรณ์วัสดุในการปฏิบัติงานซ่อมแซมมีไม่เพียงพอ	
๒. การประเมินความเสี่ยง - ช่วงหน้าฝน ลมพายุพัดฝนตกต้นไม้หักทับสายส่งระบบไฟฟ้า ทำให้ไฟฟ้าดับ - วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไม่ ครบอาจเกิดอันตรายในการปฏิบัติงาน - สถานที่เก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ มีไม่เพียงพอ	
๓. กิจกรรมการควบคุม - วางแผนการสำรวจไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อที่จะได้ทราบจุดที่ควรซ่อมแซม - จัดสรรงบประมาณในการซื้อวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - จัดทำรายงานผลการสำรวจไฟฟ้าสาธารณะทุกเดือน - จัดทำรายงานผลการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะทุกเดือน - การใช้ระบบอินเทอร์เน็ต ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารได้ตลอดเวลา	
๕. กิจกรรมการติดตามผล - รายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชา - การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา	

ผลการประเมินโดยรวม อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อน พบความเสี่ยงช่วงฤดูฝน ลมพายุพัดฝนตกต้นไม้หักทับสายส่งระบบไฟฟ้า ทำให้ไฟฟ้าดับประชาชนได้รับความเดือดร้อน เจ้าหน้าที่ ไม่มีรถกระบะเข้าไฟฟ้าในการออกปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ

(นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
สำนักปลัด งานการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมควบคุม งานการศึกษา มีหน้าที่ รับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหาร การศึกษา พัฒนาการศึกษา กำกับดูแลศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด รวมทั้งการแต่งตั้งบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้บังคับบัญชาชั้นต้น ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทำให้การดำเนินการอาจมีข้อผิดพลาดและไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓. กิจกรรมควบคุม ๑.ออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ ๒.ผู้บังคับบัญชาให้คำแนะนำกำกับติดตามงานอย่างใกล้ชิด	ผลการประเมิน งานการศึกษา มีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในความรับผิดชอบ จำนวน ๒ แห่ง ได้แก่ ๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านน้ำแคม ๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปากยาง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้แก่ หน่วยงานต้นสังกัดได้แต่งตั้งครูภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจะต้องดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้งหมดให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ผลการประเมิน ๑.มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ ๒.มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ผลการประเมิน ๑.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒.งานเกี่ยวกับพัสดุไม่มีข้อผิดพลาด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร มีการใช้คอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหาร และปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การค้นหาข้อมูล ข่าวสาร กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๕.วิธีการติดตามและประเมินผล ๑.ตรวจสอบติดตามจากเอกสารการเสนองานผ่านผู้บังคับบัญชาชั้นต้น ๒.มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในโดยการประเมินการปฏิบัติงานเป็นเรื่อยๆไป รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลาที่คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในกำหนด	ผลการประเมิน การใช้คอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตค้นหาข้อมูล ข่าวสาร กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผลการประเมิน ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีคณะกรรมการควบคุมภายในประเมินตนเอง จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานพร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารมีการแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องโดยการประชุมผู้เกี่ยวข้อง กำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุมและลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

สำนักปลัดมีงานการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพียงพอและมีประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นจึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



(นางสาววารุณี ไชยเลิศ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กิจกรรมงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๑.สภาพแวดล้อมควบคุม เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสมเท่าสำนัก/กอง เพื่อเพิ่มศักยภาพและขนาดของหน่วยตรวจสอบให้ได้รับการพัฒนาและให้มีบุคลากรที่เหมาะสมกับปริมาณงานของแต่ละ อบท. โดยกำหนดโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาที่ถูกต้องเหมาะสมเพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ (๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงมหาดไทย และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลังเพียง ตำแหน่งเดียวไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มี (๒) ไม่มีอัตรากำลังทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ในกรณีผู้ตรวจสอบไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยากมีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้าน เทคนิค และวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการ ตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก (๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายให้ตรวจสอบในภารกิจอื่น ๆ ตามนโยบายของฝ่ายบริหารเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี ๒.การประเมินความเสี่ยง (๑) จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในมีเพียง ๑ ตำแหน่งไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ (๒) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและ	ผลการประเมิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
วิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่ยากซับซ้อนทั้งทางเทคนิคและวิธีการ จึงทำให้ใช้เอกสารมากในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง (๓) หน่วยรับตรวจ ยังขาดการควบคุมภายในที่ดีในเรื่องการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องบริหารความเสี่ยงเหล่านั้นเพิ่มขึ้น ๓. กิจกรรมควบคุม (๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำแบบวิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอผู้บริหารทราบ เกี่ยวกับปัญหาในการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาใน ด้านกฎหมายและระเบียบในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (๔) ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง ๑.จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานให้มีผู้รับผิดชอบชัดเจน ๒.ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแล ให้คำปรึกษา และตรวจทานอย่างละเอียดรอบคอบ ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อ จัดทำรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึง ปริมาณงานทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมตามแผนที่กำหนด เพื่อขออนุมัติวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับ อัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ) (๒) ติดตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (WWW.dla.go.th), สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จ. นครราชสีมา(WWW.koratlada.go.th) และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด (๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบ ภายใน เพื่อลดความผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้ลดน้อยลง เพื่อเก็บสถิติและความถี่ในการ รับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำ แผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด ต่อไป (๔) จัดทำกระดานทำการเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของ หน่วยรับตรวจ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ พร้อมทั้งเก็บสถิติ ความถี่ในแต่ละความเสี่ยงที่เกิดขึ้น แล้วนำข้อมูลที่ได้ไปประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีใน ปีงบประมาณ ต่อไป (๕) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจ ให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน และยังให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๕.กิจกรรมการติดตามผล กิจกรรมงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร โดย ใช้วิธีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน คือ เทียบจาก ปริมาณงานทุกกิจกรรมขององค์กรในแบบ วิเคราะห์ปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบภายในที่ ดำเนินการตรวจสอบทั้งหมด กับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ได้รับอนุมัติ ว่าการตรวจ ตามแผนที่กำหนดครบทุกกิจกรรมขององค์กร หรือไม่	

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า กิจกรรมงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีการควบคุมยังไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม ถึงแม้ว่าหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามระบบการควบคุมภายในจริง แต่ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นยังคงไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องตามวิธีการที่เหมาะสมจากผู้มีอำนาจและฝ่ายบริหาร

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานในเบื้องต้นไปพลางก่อน โดยจัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ให้มีปริมาณงานที่เพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว ซึ่งเป็นการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในแต่ละปีงบประมาณเพียงเท่านั้น

กิจกรรมการควบคุมทั้งหมด ที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จึงยังไม่สามารถแก้ไขความเสี่ยงของกิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร ที่เกิดได้อย่างแท้จริง ส่งผลให้หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วนทุกภารกิจขององค์กร เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรได้อย่างแท้จริง เนื่องจากอัตรากำลังเพียงหนึ่งคนของหน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถตรวจสอบได้ทุกเรื่อง ทุกงาน (สำนัก/กอง) เมื่อวิเคราะห์กับปริมาณงานทั้งหมดที่ต้องทำการตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณ จึงสรุปได้ว่า การบริหารความเสี่ยงในกิจกรรมดังกล่าว ยังต้องดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณถัดไป

ลายมือชื่อ

(นางสาวชุติภา จำปาวัดน์)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑. งานการศึกษา มีหน้าที่ รับผิดชอบเกี่ยวกับการ บริหารการศึกษา พัฒนา การศึกษา กำกับดูแลศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด รวมทั้งการแต่งตั้งบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. เนื่องจากหน่วยงานต้น สังกัดได้แต่งตั้งครูภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็น เจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งไม่มี หน้าที่รับผิดชอบงาน โดยตรงในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุทำให้การ ดำเนินงานพัสดุทำได้ไม่ รวดเร็วตามที่ควรจะเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. ผู้บังคับบัญชาให้คำแนะนำ กำกับติดตามงานอย่างใกล้ชิด	๑. ออกคำสั่งมอบหมาย งานที่ชัดเจนครอบคลุม งานพัสดุ ๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรม เพื่อสร้าง ความรู้ ความเข้าใจใน กฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	กฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมี การเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอด ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการ แต่งตั้งขาดความรู้ใหม่ๆ	๑. มีการออกร่าง มอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ ๒. มีการจัดส่งบุคลากรเข้า รับการอบรม เพื่อสร้าง ความรู้ ความเข้าใจใน กฎหมาย ระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	สำนักปลัด

ลายมือชื่อ



(นางสาวกรุณี ไชยเลิศ)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคว อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม ด้านงานการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ระหว่างวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๗ - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ไม่ ปรากฏในระบบ เนื่องจากเครื่อง แม่ข่าย (Server) ของระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นขัดข้องไม่สามารถเข้า ใช้งานได้ และเกิดความเสียหายต่อ ข้อมูลบางส่วนใน ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์(e-LAAS)	๑. ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๐๘ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการ ปฏิบัติงานในกรณี ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) ระหว่างวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๗ - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ไม่ปรากฏในระบบ	๑. แต่งตั้งคำสั่งองค์การบริหารส่วนน้ำ แคว ที่ ๐๕/๒๕๖๗ เรื่อง ให้พนักงานตำบล พนักงานจ้างกองคลังมาปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ เพื่อบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ที่ไม่ปรากฏ ในระบบตั้งแต่วันที่ ๖ มกราคม - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ด้านงบประมาณ รายรับ รายจ่าย และบัญชี ๒. บันทึกบัญชีย้อนหลัง จำนวน ๖ เดือน	๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ศึกษา ระบบ e-laas ให้เข้าใจ และติดตามการ ปรับปรุงระบบอย่าง สม่ำเสมอ ต่อเนื่อง	๑. ระบบ e-laas ขัดข้องไม่สามารถ เข้าใช้งานได้ บ่อยครั้ง ทำให้ ระบบบัญชีหรือ การเบิกจ่ายล่าช้า	๑. จัดส่งบุคลากร ที่รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรมการเข้า ระบบ e-laas เพิ่มเติม ๒. จัดสรรบุคลากรให้ ครบทุกงาน	กองคลัง งานการเงิน และบัญชี

Chab

(นางทัศนีย์ จันทร์สว่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคว อำเภอท่าลี่ จังหวัดเลย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจต่างๆ ที่สำคัญต่อหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ กองช่างมีภารกิจหน้าที่ด้านงานสาธารณูปโภค และสาธารณูปการ งานสำรวจ ออกแบบ งานประมาณการ และควบคุมงานก่อสร้างต่างๆ งานไฟฟ้าสาธารณะ ผลิตน้ำประปา และงานอื่นๆ ตามโครงสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกคือ ช่วงฤดูฝนเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเครื่องมืออุปกรณ์วัสดุในการปฏิบัติงานซ่อมแซมมีไม่เพียงพอ วัสดุประสงค์ เพื่อให้ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะเป็นไปด้วยความรวดเร็ว สนองต่อความต้องการของประชาชน และแสงสว่างที่เพียงพอต่อผู้ที่สัญจรไปมาทางถนน	- ช่วงหน้าฝน ลมพายุพัดฝนตกต้นไม้หักทับสายส่งระบบไฟฟ้า ทำให้ไฟฟ้าดับ - วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไม่ครบ อาจเกิดอันตรายในการปฏิบัติงาน - สถานที่เก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์เครื่องมือ เครื่องใช้ต่าง ๆ มีไม่เพียงพอ	- วางแผนการสำรวจไฟฟ้า สาธารณะ เพื่อที่จะได้ทราบจุดที่ควรซ่อมแซม - จัดสรรงบประมาณในการซื้อวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	- จัดทำรายงานผลการสำรวจไฟฟ้า สาธารณะทุกเดือน - จัดทำรายงานผลการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะทุกเดือน - การใช้ระบบอินเตอร์เน็ต ช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารได้ตลอดเวลา	- วัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อการทำงาน - ไม่มีที่เก็บวัสดุอุปกรณ์	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปอบรมโครงการเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรงอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง - จัดทำแผนการสำรวจไฟฟ้าสาธารณะ	กองช่าง

ลงชื่อ.....

(นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานตรวจสอบภายใน กิจกรรมงานตรวจสอบ ภายในตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน ตรวจสอบได้ครบถ้วนทุก ภารกิจขององค์กร และเพื่อ ลด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน และลดความ เสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของ หน่วยรับตรวจ	๑)จำนวนบุคลากรของ หน่วยตรวจสอบภายในมี เพียง ๑ ตำแหน่งไม่ เพียงพอกับปริมาณงานที่มี ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ๒)กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีขั้นตอน และ วิธีการปฏิบัติงานที่ ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทาง เทคนิคและวิธีการ จึงทำ ให้ใช้เอกสารมากในการ ตรวจสอบแต่ละเรื่อง	๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปี ให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว ๒) จัดทำแบบวิเคราะห ปริมาณงานของหน่วย ตรวจสอบภายในเพื่อเสนอ ผู้บริหารทราบ เกี่ยวกับปัญหา ในการปฏิบัติงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบภายในได้ ดำเนินการแก้ไขปัญห การปฏิบัติงานในเบื้องต้น ไปพลางก่อน โดยจัดทำ บันทึกข้อความขออนุมัติ จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ให้มี ปริมาณงานที่เพียงพอ อัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว ซึ่ง เป็นการแก้ปัญหาเฉพาะ หน้าในแต่ละปีงบประมาณ	หน่วยรับตรวจ ยังขาดการ ควบคุมภายในที่ดีในเรื่อง การ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือ สั่งการทำให้เกิด ความ เสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ ผู้ ตรวจสอบภายในต้อง บริหารความเสี่ยงเหล่านั้น เพิ่มขึ้น	๑)จัดทำแบบวิเคราะห ปริมาณงานของหน่วย ตรวจสอบภายในเพื่อ เสนอผู้บริหารทราบ เกี่ยวกับปัญหาในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒)หน่วยตรวจสอบ ภายใน จัดบริการรับ ปรึกษาปัญหาใน ด้าน กฎหมายและระเบียบใน	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	๓)หน่วยรับตรวจ ยังขาดการ ควบคุมภายในที่ดีในเรื่องการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการทำให้ เกิดความเสียหาย ในการ ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผู้ ตรวจสอบภายในต้องบริหาร ความเสี่ยงเหล่านั้นเพิ่มขึ้น	๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาใน ด้านกฎหมายและระเบียบใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ ในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐- ๑๕.๐๐ น. เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ ๔) ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ/ จัดทำคู่มือเพื่อสรุปเป็น แนวทาง และขั้นตอนในการ ปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลา และลดขั้นตอน ในการ ตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้ น้อยลง			ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับ ตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อ ลด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานและลดความ เสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ ๓) ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำ/จัดทำคู่มือเพื่อ สรุปเป็นแนวทาง และ ขั้นตอน ในการ ปฏิบัติงาน เพื่อลด ระยะเวลาและลด ขั้นตอน ในการ ตรวจสอบในแต่ละเรื่อง ให้น้อยลง	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

(นางสาวสุติปภา จำปาศักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

ที่ ๑๐๐ / ๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

อาศัยอำนาจแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งกระทรวงการคลังจึงกำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายในและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

๑. นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม	ประธานกรรมการ	
๒. นางทัศนีย์ จันทร์สว่าง	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ	
๓. นางสาววารุณี ไชยเลิศ	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ	
๔. นายชัยนาท ศรีกระทุม	นักวิชาการศึกษา	กรรมการ	
๕. นางบุญเกื้อ พรหมมินิล	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ	
๖. นางสาวชุติภา จำปาวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยเลขานุการ	

โดยมีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
๓. รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลงและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

คณะกรรมการ /...

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ สำนักปลัด มีดังต่อไปนี้

๑. นางสาวารุณี ไชยเลิศ	หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นางธนพร ศรีกระทุม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ
๓. นางวาสนา ชันทะศรี	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. นางคณิจุฑา สุพรมอินทร์	ครู	กรรมการ
๑๐. นางอุไรวรรณ แก้วยาศรี	ครู	กรรมการ
๑๑. นางรัตนา จันทะวัง	ครู	กรรมการ
๑๒. นางบุญเกื้อ พรหมมินิล	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ กองคลัง มีดังต่อไปนี้

๑. นางทัศนีย์ จันทร์สว่าง	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. นางสุภาพร ศรีบุรินทร์	นักวิชาการพัสดุ	กรรมการ
๓. นางสาวชญาดา ชันทะศรี	เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้	กรรมการ
๔. นางสาวสุภาพร เพชรทอง	นักวิชาการเงินและบัญชี	กรรมการ/เลขานุการ

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ กองช่าง มีดังต่อไปนี้

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

๑. ให้ สำนัก/กอง สำนวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของงาน/แผนงาน เพื่อประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๒. ให้ สำนัก/กอง รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตาม แบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานดังกล่าวฯ ส่งเลขานุการฯ (Center) ระดับองค์กร ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ ดังนี้

(๑) แบบ ปค.๔

(๒) แบบ ปค.๕

๓. ให้เลขานุการคณะกรรมการ ฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุก สำนัก / กอง เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล (นายอำเภอท่าลี่) ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามแบบฟอร์ม ดังนี้ต่อไป

(๑) แบบ ปค.๑

(๒) แบบ ปค.๔

(๓) แบบ ปค.๕

(๔) แบบ ปค.๖ (รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของผู้ตรวจสอบภายใน)

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการ ฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้นโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม โดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร เป็นผู้ประสานงานการดำเนินงาน เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในแก่ทุก สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลอย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗



(นายสมศักดิ์ ชันทะคีรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

ที่ ลย ๗๕๓๐๑.๔ / ๗๘ วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม จะได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ สำหรับงวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เป็นการประเมินความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม จึงมีความประสงค์ขอความเห็นชอบให้แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยได้แนบร่างคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม เพื่อพิจารณาลงนาม

ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๓. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง มีหน้าที่ดังนี้

(๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อเสนอแนะ/...

ข้อเสนอแนะและพิจารณา

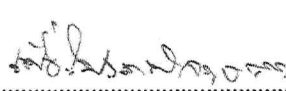
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวสุติปา จำปาวัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

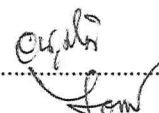
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(นายศักดิ์ชัย ปัทมาพงษ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(นายสมศักดิ์ ชันทะศิริ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำแคม
ใบรับหนังสือ / เอกสาร

ที่ ลย ๗๕๓๐๑.๔/ _____ วันที่ _____ กรกฎาคม ๒๕๖๗
เรื่อง การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม
๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) _____

ลำดับที่	สำนัก/กองส่วนราชการ	ลายมือชื่อผู้รับ	หมายเหตุ
๑	สำนักงานปลัด		
๒	กองคลัง		
๓	กองช่าง		