

# คู่มือ



ที่ นม ๗๒๘๐๑ / พ.ศ. ๖๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา  
ถนนราชสีมา-โชคชัย อำเภอเมืองนครราชสีมา  
จังหวัดนครราชสีมา ๓๐๐๐๐

๗๔ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเมืองนครราชสีมา

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน  
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- |                  |   |             |
|------------------|---|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย | ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)                         | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๒. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)                  | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)                                | จำนวน ๑ ชุด |
|                  | ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน<br>ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) | จำนวน ๑ ชุด |

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินของหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๔๗ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

บัดนี้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อย รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจำเริญ เปล้ากระโทก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

<b>ได้รับเอกสารเรียบร้อยแล้ว</b>
ลงชื่อผู้รับ.....
วันที่ 27.๑๐.๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน  
โทรศัพท์ ๐๔๔-๒๑๘๑๒๒  
โทรสาร ๐๔๔-๓๓๔๓๕๐

ปลัด.....  
พิมพ์/ทาน.....

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองนครราชสีมา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของ นายอำเภอเมืองนครราชสีมา

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุง การควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

- ๑.๑.๑ กองคลัง การควบคุมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน
- ๑.๑.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การเก็บ ขน ขยะอันตราย
- ๑.๑.๓ สำนักปลัด การใช้รถยังพบว่ามีการลงเข็มไมล์ไม่เป็นปัจจุบัน
- ๑.๑.๔ กองสวัสดิการสังคม การแจ้งขอมูลขอผู้รับเบี้ยยังชีพ ยังมีการคาดเคลื่อน
- ๑.๑.๕ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและ การพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

๑.๒ ด้านบุคลากร

- ๑.๒.๑ กองช่าง การบริหารทรัพยากรบุคคลไม่เพียงพอตามโครงสร้าง อัตรากำลัง
- ๑.๓ ด้านรายงาน การเงิน บัญชี

๑.๓.๑ กองคลัง บัญชีคอมพิวเตอร์รับทรัพย์สิน ข้อมูลกำลังดำเนินการ

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑ กองคลัง งานพัสดุและทรัพย์สิน การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังมีความเสี่ยงการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ

๑.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๑.๕.๑ กองคลัง การลงระบบคอมพิวเตอร์ทะเบียนทรัพย์สิน ของการเก็บข้อมูลไม่ทั่วถึง ไม่ทันกับการเปลี่ยนแปลง

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑.๑ กองคลัง ให้เจ้าหน้าที่ศึกษารายละเอียดการจัดทำระบบข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๑.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดเก็บขยะตามจุดทิ้งขยะอันตรายและมีการจัดเก็บครอบคลุมทั้งพื้นที่

๒.๑.๓ สำนักปลัด จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบเรื่องการใช้รถ

๒.๑.๔ กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพและการเสียชีวิต และการเปลี่ยนแปลงที่อยู่จากงานทะเบียนอำเภอเมืองทุกเดือน

๒.๒ ด้านบุคลากร

๒.๒.๑ สำนัก/กอง แจ้งเสนอความต้องการทรัพยากรบุคคล ให้เพียงพอ เหมาะสมตามโครงสร้างอัตรากำลัง โดยประสานงานการเจ้าหน้าที่

๒.๓ ด้านรายงานการเงิน บัญชี

๒.๓.๑ กองการศึกษา จัดทำรายงานการเงินให้ครบถ้วน ตามระเบียบ และเป็นปัจจุบัน

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๔.๑ กองคลัง งานพัสดุฯ ให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ/จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ให้ผู้ปฏิบัติรับการฝึกอบรม

๒.๔.๒ กองช่าง งานควบคุมอาคาร อุปสรรคเรื่องการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร/ดัดแปลงอาคาร ให้ผู้ปฏิบัติงานหมั่นศึกษา/ฝึกอบรม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒.๕.๑ กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สินการลงข้อมูลในระบบ และการจำหน่ายทรัพย์สินที่เสื่อมสภาพยังไม่เป็นปัจจุบัน กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน

ลงมือชื่อ



(นายจำเริญ เปล้ากระโทก)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหรสุมต่าบลหนองบัวศาลา

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมันการเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมายข้อบังคับ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ  อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลังให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>

<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดอย่างไรก็ตาม</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมคือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา และหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรพัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตาม การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการ ประเมิน ผลตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทาน โดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและ เพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบาง กิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้ กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายจำเริญ เปล้ากระโทก)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน  
เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่**

๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๑.๑.๑ กองคลัง การควบคุมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๑.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การเก็บ ขน ขยะอันตราย

๑.๑.๓ สำนักปลัด การใช้รถยนต์พบว่ามีรถลงเข็มไม้ไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๑.๔ กองสวัสดิการสังคม การแจ้งขอมูลขอผู้รับเบี้ยยังชีพ ยังมีการคัดเคลื่อน

๑.๑.๕ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานบริหารจัดการด้านการเงิน การ

บัญชีและการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

๑.๒ ด้านบุคลากร

๑.๒.๑ กองช่าง การบริหารทรัพยากรบุคคลไม่เพียงพอตามโครงสร้าง อัตรากำลัง

๑.๓ ด้านรายงาน การเงิน บัญชี

๑.๓.๑ กองคลัง บัญชีคอมพิวเตอร์งบททรัพย์สิน ข้อมูลกำลังดำเนินการ

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑ กองคลัง งานพัสดุและทรัพย์สิน การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ

พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังมีความเสี่ยงการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ

๑.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๑.๕.๑ กองคลัง การลงระบบคอมพิวเตอร์ทะเบียนทรัพย์สิน ของการเก็บข้อมูลไม่ทั่วถึง ไม่ทันกับการเปลี่ยนแปลง

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑.๑ กองคลัง ให้เจ้าหน้าที่ศึกษารายละเอียดการจัดทำระบบข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๑.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดเก็บขยะตามจุดทิ้งขยะอันตรายและมีการจัดเก็บครอบคลุมทั้งพื้นที่

๒.๑.๓ สำนักปลัด จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบเรื่องการใช้งบ

๒.๑.๔ กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพและการเสียชีวิต และการเปลี่ยนแปลงที่อยู่จากงานทะเบียนอำเภอเมืองทุกเดือน

๒.๒ ด้านบุคลากร

๒.๒.๑ สำนัก/กอง แจ้งเสนอความต้องการทรัพยากรบุคคล ให้เพียงพอ เหมาะสมตามโครงสร้างอัตรากำลัง โดยประสานงานการเจ้าหน้าที่

๒.๓ ด้านรายงานการเงิน บัญชี

๒.๓.๑ กองการศึกษา จัดทำรายงานการเงินให้ครบถ้วน ตามระเบียบ และเป็นปัจจุบัน

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

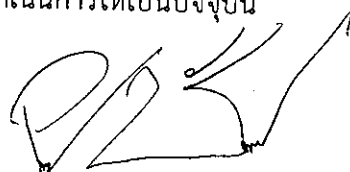
๒.๔.๑ กองคลัง งานพัสดุฯ ให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ/จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ให้ผู้ปฏิบัติรับการฝึกอบรม

๒.๔.๒ กองช่าง งานควบคุมอาคาร อุปสรรคเรื่องการออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร/ดัดแปลงอาคาร ให้ผู้ปฏิบัติงานหมั่นศึกษา/ฝึกอบรม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒.๕.๑ กองคลัง งานทะเบียนทรัพย์สินการลงข้อมูลในระบบ และการจำหน่ายทรัพย์สินที่เสื่อมสภาพยังไม่เป็นปัจจุบัน กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน

ลงมือชื่อ



(นางภัทรวรรณ ชัยเกียรติชัยพร)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจรวม งานทะเบียนทรัพย์สิน - เพื่อให้งานทะเบียนทรัพย์สินเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	- การควบคุมทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน - งานเจ้าหน้าที่พัสดุเสื่อมสภาพตามระเบียบฯ	- ติดตามและประสานงานส่วนที่เกี่ยวข้องด้านเอกสารและตรวจสอบ เพื่อจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินด้วยระบบมือไปก่อน แล้วนำมาลงในระบบคอมพิวเตอร์ - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี	- มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ในระบบ eclass ตรงกับระบบมือ - คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับแต่งตั้งได้ตรวจสอบประจำปีให้ผู้บริหารทราบ	- เจ้าหน้าที่พัสดุเสื่อมสภาพตามระเบียบฯ	- จัดเจ้าหน้าที่พัสดุเสื่อมสภาพตามระเบียบฯ	นายก อบต.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามการค้าเป็นการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.ภารกิจกรมการเก็บ ขน ขยะอันตราย วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ขยะอันตราย ได้รับคัดแยกและกำจัดอย่างถูกต้อง และมีการจัดเก็บครอบคลุมทั้งพื้นที่ ไม่มีขยะอันตราย	ไม่สามารถเก็บ ขน ขยะอันตรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านต่าง ๆ	๑.กำหนดจุดทิ้งและกำหนดวันนัดเข้าจัดเก็บ ขยะอันตราย ๒.มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน	การควบคุมมีความเหมาะสมแล้ว แต่พบปัญหาใหม่ในการนำขยะมูลฝอยมาทิ้งในจุดทิ้งขยะอันตราย	ประชาชนในพื้นที่ยังไม่เห็นความสำคัญการคัดแยกขยะอันตราย	๑.มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยเฉพาะและถ้าไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน ๒.รายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	นายก อบต.
๓.ภารกิจกรมการใช้รถส่วนกลาง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้รถส่วนกลางเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ	๑. ไม่มีการลงเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ยากต่อการตรวจสอบ	๑. กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการควบคุม/ตรวจสอบการใช้รถและบันทึกเข็มไมล์ของผู้ใช้รถ	-กำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	-ไม่มีการลงเข็มไมล์ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ยากต่อการตรวจสอบ	-จัดทำบันทึกขออนุมัติแจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบโดยให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงและเข้าตรวจสอบพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการขอเข้าตรวจ	นายก อบต.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรม งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-๑. เพื่อให้งานออกแบบ งานเขียนแบบระเบียบ ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๒. การประมาณการราคางานก่อสร้างถูกต้องตรงตามแบบแปลน</p>	<p>-ยังขาดบุคลากรในการออกแบบตามระเบียบที่กำหนดไว้</p> <p>-ระเบียบที่กำหนดให้มีผู้ได้รับอนุญาตประกอบวิชาชีพ เป็นผู้รับรองการออกแบบ ควบคุมงาน</p>	<p>-มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ</p>	<p>-การกำหนด แนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการออกแบบ ยังพบข้อผิดพลาดในการประมาณ ราคางานก่อสร้างยังต้องปรับปรุง</p>	<p>- การออกแบบ ลำช้าอันเนื่องมาจากขั้นตอนการออกแบบที่ต้องมีผู้มีใบอนุญาตรับรองแบบในบางงาน อาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบ และอาจทำให้ต้องมี การแก้ไขแบบ และสาเหตุเนื่องมาจากบุคลากรไม่เพียงพอ ปริมาณงาน</p>	<p>-ตรวจสอบอาคารตามกรอบอัตรากำลังให้เพียงพอต่อปริมาณงาน</p> <p>-จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่อบรมเพื่อเพิ่มทักษะเทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>นาย ก อบต.</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วย งานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><u>สำนักงานบริหารการศึกษา</u></p> <p>๑. งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษา ในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑.งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.หนองบัวศาลา</p>	<p>-ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ-จ่ายเงิน ประจำปี และรายงานพัสดุ ประจำปี และรายงานพัสดุ ผู้บริหารประจำปี ตามระเบียบที่กำหนดไว้ให้หัวหน้าสถานศึกษาของ ศพต.แต่ละแห่ง รายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาคง ศพต.ต่อไป</p>	<p>- มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่างานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชีและพัสดุของสถานศึกษา อบรม.หนองบัวศาลา พบว่าการดำเนินงาน ด้านการพัสดุยังมี ข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนในบาง ขั้นตอน ของการ ปฏิบัติงาน ที่ต้อง ปรับปรุงบริหารความ เสี่ยงเพิ่มเติม</p>	<p>-งานการเบิกจ่ายเงิน ของสถานศึกษาการ บันที่กปัญหา และงาน พัสดุที่ยังพบว่ามีเกิด ความคลาดเคลื่อนทำให้ การเบิกจ่ายอาจไม่ เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดจาก ความไม่ชำนาญในการ จัดทำรายงาน เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงาน มีความรู้ไม่ตรงกับสาย งาน</p>	<p>๑. จัดทำโครงการเพื่อ ขอ รับ จัด ส ร ร บ ประมวล และ รายงานขอรับการ สนับสนุนงบประมาณ ที่ จาก หน่วยงาน ที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.จัดส่งให้เจ้าหน้าที่ เข้า รับการอบรม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>นาย ก อบต.</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วย งานของรัฐ/วัดอุปถัมภ์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ภารกิจรณรงคสงเคราะห วัดอุปถัมภ์ เพื่อให้การดำเนินงาน การจ่ายเบี้ยยังชีพต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	-งานการจ่ายเบี้ยยัง ชีพต่าง ๆ ที่อยู่ใน ความรับผิดชอบของ อบต.หนองบัวศาลา	-มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน และมอบหมาย งานจากผู้บริหารในการ ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน เหมาะสม และกำหนดให้มี การตรวจสอบความถูกต้อง ของจำนวนผู้มีสิทธิได้รับเบี้ย ยังชีพต่าง ๆ และสรุป รายงานผู้บังคับบัญชา ประจำเดือน/งวด/ปี ตาม ความเหมาะสม	-กำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ ยังไม่เพียงพอ ส่วนงาน จ่ายเบี้ยยังชีพต่าง ๆ ของ อบต.พบว่าข้อมูล ของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ มีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ไม่สามารถนำเงินจ่าย ผู้รับได้ด้วยสาเหตุต่าง ๆ ยังต้องมี การปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	-การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ คลาดเคลื่อน เกิดจาก การย้ายที่อยู่ การตาย ยังไม่เป็นปัจจุบัน	-กำหนดแผนการ ประชาสัมพันธ์เพิ่มเติม เพื่อให้ประชาชนเข้าใจ และให้ความร่วมมือใน ขั้นตอนการขอรับเบี้ยฯ และการแจ้งข้อมูลต่าง ๆ	นายก อบต.

ชื่อผู้รายงาน.....



( นายจำเริญ เปลักรระโทก )

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวศาลา  
วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒