

- คู่มือฉบับ -

ที่ อบ ๗๔๔๐๑/๑๑๐๑

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ  
อำเภอนาตาล อบ ๓๔๑๗๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเมืองนาตาล

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน  
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(แบบ ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕,ปค.๖,วค.๑,วค.๒)

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่ง  
รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ ได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานการติดตาม  
ประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙  
วรรคสาม เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

( นายเชื้อม ลุนลี )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

งานนโยบายและแผน

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๕๔๒-๔๕๗๔

รับทราบ  
๒๒ ธ.ค. ๒๕๖๖  
.....ร่าง.....  
.....พิมพ์.....  
.....ตรวจ.....  
.....

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอนาตาล

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอนาตาล

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด อบต.

๑.กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการ และทุพพลภาพ จำนวนผู้มีคุณสมบัติฯมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ ทำให้มีความคลาดเคลื่อน ในการตรวจสอบคุณสมบัติ ผู้มีสิทธิเสียชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนาโดยไม่ได้มีการแจ้งให้ทราบ ถึงสาเหตุ ผู้นำชุมชน แจ้งการเสียชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนาของผู้มีสิทธิล่าช้า ทำให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผิดพลาด ผู้รับเงินขาดความต่อเนื่อง ในการรับเงินเบี้ยยังชีพ

กองคลัง

๒.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การลงระบบบัญชี เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชียังเป็นเจ้าหน้าที่คนเดียวกัน

๓.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ คณะกรรมการต่างๆยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่

๔.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ แผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

กองช่าง

๕.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

๖.กิจกรรมด้านงานประปา อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมประปา ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

๗.กิจกรรมด้านงานการควบคุมงานก่อสร้าง การก่อสร้างมีผิดพลาด จากแบบแปลนที่กำหนดไว้ อุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจออกแบบยังไม่ครบสมบูรณ์ การควบคุมการก่อสร้างยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ขาดความเอา

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๘.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตามโครงการสนับสนุนค่าบริหารสถานศึกษา (ค่าจัดการเรียนการสอน)

- การจัดซื้อจัดจ้างค่าจัดการเรียนการสอน

๑.ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

๒.เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจและขาดความชำนาญในการลงระบบe-GPทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

หน่วยตรวจสอบภายใน

๙.กิจกรรมการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามที่กำหนดเวลาและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หน่วยรับตรวจจัดส่งเอกสารแก่หน่วยตรวจสอบภายในล่าช้าและไม่ครบถ้วนตามขอบเขตการตรวจสอบที่ได้กำหนดไว้ ผู้ตรวจสอบขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน

๑๐. กิจกรรมการรายงานผลการตรวจสอบภายใน การรายงานผลไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ การรายงานผล ไม่มีประสิทธิภาพและขาดความเชี่ยวชาญ การรายงานผลไม่มีความถูกต้อง ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วนและทันการณ์

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการ และทุพพลภาพ มีการตรวจเช็คจากทะเบียนราษฎร์อำเภอทุกเดือน และประสานงาน กับผู้นำหมู่บ้าน เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการจ่ายทั้งกรณีเสียชีวิตและย้ายที่อยู่ หรือจ่ายเงินซ้ำซ้อน

๒.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

๑. มีคำสั่งแบ่งงานรับผิดชอบชัดเจน

๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

๓. เปิดกรอบแผนอัตรากำลังแผนงานการเงินและบัญชีออกจากกันเพื่อการควบคุมภายในที่ดี

๓.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ส่งเจ้าหน้าที่ หรือคณะกรรมการเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อจะได้เพิ่มพูนความรู้และนำมาใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๔.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำแผนที่ภาษีให้ครอบคลุมครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๕.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี สำหรับการ จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า เพื่อติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

๖.กิจกรรมด้านงานประปา มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี สำหรับการ จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ประปา เพื่อติดตั้ง/ซ่อมแซมระบบประปา

๗.กิจกรรมด้านงานการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของงานก่อสร้างและถูกต้องตามแบบแปลน

๒. กำหนดตารางเวลาการควบคุมงาน สำหรับผู้ควบคุมงานในแต่ละโครงการให้ชัดเจน

๓. สรรหาอัตรากำลังเพิ่ม

๘.กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตามโครงการสนับสนุนค่าบริหารสถานศึกษา (ค่าจัดการเรียนการสอน)

- การจัดซื้อจัดจ้างค่าจัดการเรียนการสอน

๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง

- เจ้าหน้าที่พัสดุ
- เจ้าหน้าที่การเงิน
- หัวหน้าหน่วยงานคลัง
- หัวหน้าสถานศึกษา

๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้และฝึกการลงมือปฏิบัติตามขั้นตอนที่ถูกต้อง

๓. มีการประเมินติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามแผนที่กำหนด ๓ เดือน/ครั้ง

๔. กำหนดให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดทำแผนจัดหาพัสดุ แผนการใช้จ่ายเงิน

๙. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

๑. ส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบภายใน

๒. หมั่นศึกษากฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ในเว็บ กรมส่งเสริมการปกครองและจัดพิมพ์ออกมาจัดเรียงแยกเป็นแฟ้มแต่ละเรื่อง

๑๐. กิจกรรมการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๑. จัดทำคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ให้ความสำคัญในการจัดทำกระดาดำทำการและแผนปฏิบัติการก่อนการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบ

๓. พัฒนาฝึกอบรมในด้านวิธีการตรวจสอบ

๔. หมั่นศึกษากฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

( นายเชื้อม ลุนลี )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองโพ

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

## องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมแก่การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งจัดทำประกาศ แนวทาง และแจ้งให้ทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด รวมถึงมอบนโยบายดังกล่าวให้บุคลากรรับทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะมีการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพนเป็นผู้บริหารสูงสุด</p> <p>๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรภายในองค์กรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งบุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ ระบบวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>๑.๕.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ และมีการประชุมร่วมกัน</p> <p>๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพนทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ผลการประเมิน/ ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย</p> | <p>๓.๑ บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ในระดับยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การประชาสัมพันธ์หนังสือตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ ของ อบท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ ไลน์ อีสารบรรณ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพนมีกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ อบต. จัดสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ ไลน์ อีสารบรรณ</p> <p>๓.๓.๔ ของ อบท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น</p> |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>                                                                                                                                                                                                         | <p>๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพนมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติ</p>                                                                                         | <p>๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพนมีการรวบรวมกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพนจัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพนจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ</p>                                           |
| <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการติดตามผลประเมินผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพนมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเสี่ยงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> |



### ผลการประเมินโดยรวม :

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีการดำเนินการตามโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม ภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑.กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการ และทุพพลภาพ จำนวนผู้มี คุณสมบัติมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ ทำให้มีความคลาดเคลื่อน ในการตรวจสอบคุณสมบัติ ผู้มีสิทธิเสียชีวิตหรือ ย้ายภูมิลำเนาโดยไม่ได้มีการแจ้งให้ทราบ ถึงสาเหตุ ผู้นำชุมชน แจ้งการเสียชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนาของผู้มีสิทธิ ลำช้า ทำให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผิดพลาด ผู้รับเงินขาดความต่อเนื่อง ในการรับเงินเบี้ยยังชีพ

### กองคลัง

๒.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การลงระบบบัญชี เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชียังเป็น เจ้าหน้าที่คนเดียว

๓.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ คณะกรรมการต่างๆยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่

๔.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ แผนที่ภาษียังไม่ครอบคลุมครบถ้วนเป็น ปัจจุบัน

### กองช่าง

๕.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

๖.กิจกรรมด้านงานประปา อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมประปา ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้ เพื่อ ความปลอดภัย สะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

๗.กิจกรรมด้านงานการควบคุมงานก่อสร้าง การก่อสร้างมีผิดพลาด จากแบบแปลนที่กำหนดไว้ อุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจออกแบบยังไม่ครบสมบูรณ์ การควบคุมการก่อสร้างยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ขาดความเอาใจใส่อย่างต่อเนื่อง

### กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๘.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตามโครงการสนับสนุนค่าบริหารสถานศึกษา (ค่าจัดการ เรียนการสอน)

- การจัดซื้อจัดจ้างค่าจัดการเรียนการสอน

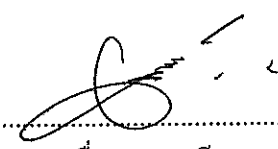
๑.ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

๒.เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจและขาดความชำนาญในการลงระบบe-GPทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

## หน่วยตรวจสอบภายใน

๙. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามที่กำหนดเวลาและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หน่วยรับตรวจจัดส่งเอกสารแก่หน่วยตรวจสอบภายในล่าช้าและไม่ครบถ้วนตามขอบเขตการตรวจสอบที่ได้กำหนดไว้ ผู้ตรวจสอบขาดความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน

๑๐. กิจกรรมการรายงานผลการตรวจสอบภายใน การรายงานผลไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ การรายงานผล ไม่มีประสิทธิภาพและขาดความเชี่ยวชาญ การรายงานผลไม่มีความถูกต้อง ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วนและทันการณ์

ชื่อผู้รายงาน.....

( นายเชื้อม ลุนลี )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

## องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ้น

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| กิจกรรมกฎหมายที่<br>หน่วยงานของรัฐ<br>ภารกิจตามแผนการ<br>ทำงาน หรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                        | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                              | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                  | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                          | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ปกติ อบต.</p> <p>รายการส่งเคราะห์<br/>ชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง<br/>คนพิการ และทุพพล</p> <p>ประสงค์</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับ<br/>ส่งเสริมสวัสดิการทาง<br/>ให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ<br/>พหุสภาพ และผู้ป่วย<br/>เป็นไปด้วย ความ<br/>เรียบร้อย ถูกต้องตาม<br/>ระเบียบ และหนังสือ<br/>ที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>๑. จำนวนผู้มีความเสี่ยง<br/>แนวโน้มสูงขึ้นเรื่อยๆ ทำให้<br/>มีความคลาดเคลื่อน ในการ<br/>ตรวจสอบคุณสมบัติ</p> <p>๒. ผู้มีสิทธิเสียชีวิตหรือย้าย<br/>ภูมิลำเนาโดยไม่ได้มีการแจ้ง<br/>ให้ทราบ ถึงสาเหตุ</p> <p>๓. ผู้นำชุมชน แจ้งการ<br/>เสียชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนา<br/>ของผู้มีสิทธิล้าช้า ทำให้การ<br/>เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผิดพลาด<br/>ผู้รับเงินขาดความต่อเนื่อง<br/>ในการรับเงินเบี้ยยังชีพ</p> | <p>๑. กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ<br/>ให้ดำเนินการให้เป็นไปตาม<br/>ระเบียบ และหนังสือสั่งการ<br/>โดยเคร่งครัด</p> <p>๒. ปรับปรุงการประชาสัมพันธ์<br/>การรับเงินเบี้ยยังชีพอย่าง<br/>ทั่วถึง และต่อเนื่อง</p> <p>๓. ให้ความรู้แก่ประชาชนใน<br/>พื้นที่ในเรื่องสิทธิประโยชน์<br/>ด้านสวัสดิการด้านผู้สูงอายุ ผู้<br/>พิการ ผู้ยากไร้</p> | <p>กิจกรรมนี้เป็นกิจกรรมใหม่<br/>จึงต้องมีการควบคุมอยู่</p> | <p>๑. จำนวนผู้มีความเสี่ยง<br/>แนวโน้มสูงขึ้นเรื่อยๆ ทำให้มี<br/>ความคลาดเคลื่อน ในการ<br/>ตรวจสอบคุณสมบัติ</p> <p>๒. ผู้มีสิทธิเสียชีวิตหรือย้าย<br/>ภูมิลำเนาโดยไม่ได้มีการแจ้งให้<br/>ทราบ ถึงสาเหตุ</p> | <p>การตรวจเช็คจากทะเบียน<br/>ราษฎรอำเภอทุกเดือน และ<br/>ประสานงาน กับผู้นำ<br/>หมู่บ้าน เพื่อปรับปรุงข้อมูล<br/>ให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพื่อ<br/>ไม่ให้เกิดความผิดพลาดใน<br/>การจ่ายทั้งกรณีเสียชีวิตและ<br/>ย้ายที่อยู่ หรือ อายเงิน<br/>ซ้ำซ้อน</p> | <p>สำนัก.ปลัด อบต.<br/>หน.สำนักปลัด<br/>อบต.</p> <p>นักพัฒนาชุมชน<br/>๓๐ ก.ย.๖๗</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลทองโพม  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                             | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                             | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่          | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                        | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ริ่กจตามกฎหมายที่<br/>ตั้งหน่วยงานของรัฐ<br/>ภารกิจตามแผนการ<br/>นิมงาน หรือภารกิจ<br/>วันๆ ที่สำคัญของ<br/>หน่วยงานของรัฐ/<br/>วัตถุประสงค์</p> | <p>ความเสี่ยง</p>                                                                      | <p>ความเสี่ยง</p>               | <p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>                                                                                                                                                                 | <p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ</p>                                                                           |
| <p>องค์<br/>การปฏิบัติงานด้าน<br/>เงินและบัญชี</p>                                                                                                  | <p>การลงระบบบัญชี เจ้าหน้าที่<br/>การเงินและบัญชียังเป็น<br/>เจ้าหน้าที่คนเดียวกัน</p> | <p>มีคำสั่งแบ่งงานรับผิดชอบ</p> | <p>- มีคำสั่งแบ่งงาน<br/>รับผิดชอบชัดเจน<br/>- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ<br/>การฝึกอบรม<br/>- เปิดกรอบแผน<br/>อัตรากำลังแผนงาน<br/>การเงินและบัญชีออกจาก<br/>กันเพื่อการควบคุมภายใน<br/>ที่ดี</p> | <p>- เจ้าหน้าที่งาน<br/>การเงินและบัญชี<br/>- ผู้อำนวยการกอง<br/>คลัง<br/>- กำหนดเวลาแล้วเสร็จ<br/>๓๐ ก.ย.๖๗</p> |
| <p>ประสงค์<br/>หักการเบิกจ่ายเงิน การ<br/>เงินการเก็บรักษาเงิน<br/>ติดถูกต้องตามระเบียบ</p>                                                         |                                                                                        |                                 |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                  |

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่<br>ตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                                        | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                            | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                             | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                   | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                               | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การปฏิบัติงานด้าน<br>ยุทธวิธีและพัสดุ<br>ประสงค์                                                               | คณะกรรมการต่างๆยังขาด<br>ความรู้ความเข้าใจในการ<br>ปฏิบัติหน้าที่ | จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง<br>คณะกรรมการต่างๆเพื่อ<br>ปฏิบัติงานในหน้าที่ | - คณะกรรมการยังขาด<br>ความรู้ความชำนาญ<br>และประสบการณ์ใน<br>การปฏิบัติงาน | - คณะกรรมการที่ได้รับการ<br>แต่งตั้งยังไม่เข้าใจบทบาท<br>หน้าที่ของตนเองที่ได้รับ<br>มอบหมาย | - ส่งเจ้าหน้าที่ หรือ<br>คณะกรรมการเข้ารับการ<br>ฝึกอบรม เพื่อจะได้<br>เพิ่มพูนความรู้และ<br>นำมาใช้ในการปฏิบัติ<br>หน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย | - กองคลัง<br>- กองช่าง<br>- สำนักปลัด<br>- กองการศึกษา<br>ศาสนาและ<br>วัฒนธรรม<br><br>- กำหนดเวลาแล้ว<br>เสร็จ ๓๐ ก.ย. ๖๗ |

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ความเสียหายที่<br>ตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>ภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินงาน หรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของรัฐ/<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                                        | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                 | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                       | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                        | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                         | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การปฏิบัติงานด้านการ<br>และจัดเก็บรายได้<br><br><u>ประสงค์</u><br><br>ทำรายได้มาพัฒนาท้องถิ่น                                               | - แผนที่ยังไม่<br>ครอบคลุมครบถ้วน<br>เป็นปัจจุบัน | - ให้เจ้าหน้าที่และ<br>ผู้บริหารช่วยกัน<br>ดำเนินการให้เสร็จ<br>สมบูรณ์ | - แผนที่ยังไม่<br>ดำเนินการไม่เสร็จ<br>สิ้น<br>- ประชาชนยังขาด<br>ความรู้ความเข้าใจใน<br>การชำระภาษี | - ขาดการดำเนินการอย่าง<br>ต่อเนื่องและเน้นระบบ<br>- ขาดบุคลากรในการ<br>ปฏิบัติงาน | - ให้เจ้าหน้าที่รับ<br>ดำเนินการจัดทำแผนที่<br>ภาษีให้ครอบคลุม<br>ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน | - เจ้าหน้าที่งาน<br>จัดเก็บรายได้กอง<br>คลัง<br>- กองช่าง<br><br>- กำหนดเวลาแล้ว<br>เสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗ |

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับการระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

|                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                     |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                |                                                                                |                                                                                                                            |                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของรัฐบาลภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                          | ความเสี่ยง                                                                                                          | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                     | การประเมินผลภายในควบคุมภายใน                                                                                                   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                         | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ                                              |
| <p>องค์</p> <p>กิจกรรมด้านงาน</p> <p>แซมไฟฟ้า</p> <p>ประสงค์</p> <p>ให้เกิดความปลอดภัย</p> <p>เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับ</p> <p>หมาย</p> <p>ให้เกิดประสิทธิภาพ</p> <p>ประสิทธิภาพของงานและ</p> <p>ประโยชน์สูงสุด</p> | อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัยของ สะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน | ตั้งงบประมาณจัดซื้อ วัสดุ อุปกรณ์ สำหรับ ติดตั้ง / ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะให้ครบถ้วนสมบูรณ์และเพียงพอสำหรับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น | การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้าไม่ครบตามต้องการ ทำให้ไม่สามารถติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้าได้ตามความ ต้องการของประชาชน | อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่สมบูรณ์ -ไม่มียานพาหนะ(รถ กระเช้า) | มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี สำหรับ การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า เพื่อติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ | <p>-ผู้อำนวยการกอง</p> <p>ช่าง</p> <p>- นายช่างไฟฟ้า</p> <p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| ความเสียหาย                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                            | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                                                         | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                 | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                           | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <p>การติดตามกฎหมายที่<br/>ตั้งหน่วยงานของรัฐ<br/>ภารกิจตามแผนการ<br/>เป็นงาน หรือภารกิจ<br/>อื่นๆ ที่สำคัญของ<br/>หน่วยงานของรัฐ/<br/>วัตถุประสงค์</p> <p>กิจกรรมด้านงานประจำ<br/>ประสงค์</p> <p>เพื่อให้เกิดความปลอดภัย<br/>เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับ<br/>หมาย</p> <p>เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ<br/>ประสิทธิผลของงานและ<br/>ประโยชน์สูงสุด</p> | <p>อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/<br/>ซ่อมแซมระบบประปา ยังไม่<br/>ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้ เพื่อ<br/>ความปลอดภัย สอดคล้อง<br/>รวดเร็วในการปฏิบัติงาน</p> | <p>การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ใน<br/>การติดตั้ง/ซ่อมแซมระบบ<br/>ประปา ไม่สามารถซ่อมแซม<br/>ประปาได้ทันตามความ<br/>ต้องการของประชาชน</p> | <p>อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/<br/>ซ่อมแซมระบบประปายังไม่<br/>ครบสมบูรณ์<br/>-ไม่มีผู้ช่วย จพงประปา</p> | <p>มีการตั้งงบประมาณใน<br/>ข้อบัญญัติงบประมาณ<br/>รายจ่ายประจำปี สำหรับ<br/>การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์<br/>ประปา เพื่อติดตั้ง/ซ่อมแซม<br/>ระบบประปา</p> | <p>-ผู้อำนวยการกอง<br/>ช่าง<br/>- เจ้าพนักงาน<br/>ประปา<br/>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗</p> |



องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่<br>ตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>ภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินงาน หรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                 | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                 | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                                                              | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                        | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                                                 | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                 | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| กิจกรรมด้านงานการ<br>ค้มนงานก่อสร้าง<br><br>ประสงค์<br>ื่อให้การควบคุมงาน<br>ร้างขององค์การบริหาร<br>ตำบลกองโพเป็นไป<br>ถูกต้อง แม่นยำ และเกิด<br>สัทธิผลและประสิทธิภาพ<br>ค้ในการดำเนินงาน | ๑. การก่อสร้างมีผิดพลาด<br>จากแบบแปลนที่กำหนดไว้<br>๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจ<br>ออกแบบยังไม่ครบสมบูรณ์<br>๓. การควบคุมการก่อสร้าง<br>ยังไม่มีประสิทธิภาพ<br>เท่าที่ควร ขาดความเอาใจใส่<br>อย่างต่อเนื่อง | ๑. จัดสรรงบประมาณให้<br>สอดคล้องกับอุปกรณ์ที่ทันสมัย<br>มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น<br>เพื่อใช้ในการควบคุมงาน<br>ก่อสร้าง<br>๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้<br>เจ้าหน้าที่ที่เข้ารับการอบรม<br>และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์<br>ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ<br>การควบคุมงานก่อสร้างอยู่<br>เสมอ | - กำชับเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานออกตรวจงาน<br>อย่างสม่ำเสมอและรายงาน<br>เป็นลายลักษณ์อักษรให้<br>ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ<br>รับทราบ | ๑. การก่อสร้างมีผิดพลาด<br>จากแบบแปลนที่กำหนดไว้<br>๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการสำรวจ<br>ออกแบบยังไม่ครบสมบูรณ์<br>๓. การควบคุมการก่อสร้าง<br>ยังไม่มีประสิทธิภาพ<br>เท่าที่ควร ขาดความเอาใจใส่<br>อย่างต่อเนื่อง | ๑. กำชับเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการ<br>อย่างรวดเร็วและเป็นระบบ<br>โดยลำดับความสำคัญของ<br>งานก่อสร้างและถูกต้องตาม<br>แบบแปลน<br>๒. กำหนดตารางเวลา<br>การควบคุมงาน สำหรับ<br>ผู้ควบคุมงานในแต่ละ<br>โครงการให้ชัดเจน<br>๓. สรรหาอัตรากำลังเพิ่ม | - ผู้อำนวยการกอง<br>ช่าง<br>- นายช่างโยธา<br>- ผู้ช่วยวิศวกรโยธา<br>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ |

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองโพ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือ<br>ภารกิจตามแผนการ<br>นิเทศ หรือภารกิจอื่นๆ<br>สำคัญหน่วยงานของ<br>รัฐ/วัตถุประสงค์                                                                      | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                            | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                                              | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน                              | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                                                                                                                                                       | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ/<br>กำหนดเสร็จ                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๑. การศึกษา ศาสนาและ<br/>วัฒนธรรม</p> <p>การจัดตั้งจ้างและการ<br/>พัสดุ ตามโครงการสนับสนุน<br/>บริหารสถานศึกษา (ค่าจัดการ<br/>การสอน)</p> <p>การจัดตั้งจ้างค่าจัดการเรียน<br/>สอน</p> <p>ประสงค์</p> | <p>๑.ระเบียบ กฎหมาย<br/>และหนังสือสั่งการมีการ<br/>เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ขาดความ<br/>เข้าใจและขาดความ<br/>ชำนาญในการลงระบบ<br/>e-GP ทำให้เกิด<br/>ข้อผิดพลาดได้</p> | <p>- มีคู่มือในการจัดซื้อจัดจ้าง<br/>ภาครัฐ (e - GP)</p> <p>- มีระเบียบกระทรวงการคลัง<br/>ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ<br/>การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.<br/>๒๕๖๐</p> <p>- มีพระราชบัญญัติการจัดซื้อ<br/>จัดจ้างและการบริหารพัสดุ<br/>ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> | <p>กิจกรรมนี้เป็นกิจกรรมใหม่<br/>จึงต้องมีการควบคุมอยู่</p> | <p>๑.ระเบียบกฎหมายและ<br/>หนังสือสั่งการมีการ<br/>เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจ<br/>และขาดความชำนาญในการ<br/>ลงระบบ e-GP ทำให้เกิด<br/>ข้อผิดพลาดได้</p> | <p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง<br/>- เจ้าหน้าที่พัสดุ<br/>- เจ้าหน้าที่การเงิน<br/>- หัวหน้าหน่วยงานคลัง<br/>- หัวหน้าสถานศึกษา<br/>๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ<br/>ฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้และ<br/>ฝึกการลงมือปฏิบัติตาม<br/>ขั้นตอนที่ถูกต้อง<br/>๓. มีการประเมินติดตามการ<br/>ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่<br/>ตามแผนที่กำหนด ๓ เดือน/<br/>ครั้ง<br/>๔. กำหนดให้ศูนย์พัฒนาเด็ก<br/>เล็กจัดทำแผนจัดหาพัสดุ<br/>แผนการใช้จ่ายเงิน</p> | <p>- เจ้าหน้าที่พัสดุ<br/>- เจ้าหน้าที่การเงิน<br/>- หัวหน้าหน่วยงาน<br/>คลัง<br/>- กองการศึกษา<br/>ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>กำหนดแล้วเสร็จ<br/>๓๐ กันยายน<br/>๒๕๖๗</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองโพธิ์  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| กิจกรรมภายในที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ าคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                             | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                                                                                          | การประเมินผลการควบคุมภายใน                                 | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                           | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                         | หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ าคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์<br>หน่วยตรวจสอบภายใน<br>กิจกรรมการตรวจสอบภายใน<br>ให้ผู้ตรวจสอบภายใน<br>ให้การตรวจสอบภายในได้<br>ทุกกิจกรรมตามกำหนดเวลา<br>บรรลุวัตถุประสงค์ตาม<br>การตรวจสอบภายในประจำปี<br>๒๕๖๖ ที่กำหนดไว้<br>รายงานผลการตรวจสอบให้<br>ไปตามมาตรฐานที่<br>บัญชีกลางกำหนด<br>กำกับรักษาและสร้างความมั่นใจ<br>แก่หน่วยรับตรวจ<br>เสนอแนะปรับปรุงแก้ไขการ<br>ทำงานให้มีประสิทธิภาพ<br>ลดข้อผิดพลาดในการ<br>ปฏิบัติงาน | ๑. การตรวจสอบภายใน<br>ไม่เป็นไปตามที่<br>กำหนดเวลาและ<br>วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้<br>๒. หน่วยรับตรวจจัดส่ง<br>เอกสารแก่หน่วย<br>ตรวจสอบภายในล่าช้า<br>และไม่ครบถ้วนตาม<br>ขอบเขตการตรวจสอบที่<br>กำหนดไว้<br>๓. ผู้ตรวจสอบขาด<br>ความรู้และ<br>ประสบการณ์ในการ<br>ทำงาน | ๑. การขออนุมัติเปลี่ยนแปลง<br>แผนการตรวจสอบ<br>๒. แจ้งหน่วยรับตรวจจัดส่ง<br>เอกสารภายในกำหนด<br>๓. ให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับ<br>การฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ<br>๔. ศึกษาระเบียบ ข้อกำหนด<br>เพื่อใช้ประกอบการ<br>ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ | ๑. การควบคุมที่มีอยู่มี<br>ความเหมาะสมแต่ยังไม่<br>เพียงพอ | ๑. ผู้ตรวจสอบภายในยัง<br>ขาดความรู้และ<br>ประสบการณ์ในการทำงาน<br>๒. หน่วยรับตรวจจัดส่ง<br>เอกสารล่าช้าไม่เป็นตาม<br>แผนที่กำหนด | ๑. ส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้า<br>รับการฝึกอบรมในหลักสูตร<br>ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน<br>ตรวจสอบภายใน<br>๒. หมั่นศึกษากฎหมาย<br>ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือ<br>สั่งการ หนังสือชักข้อุมที่<br>เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ<br>ภายใน ในเว็บ กรมส่งเสริม<br>การปกครองและจัดพิมพ์<br>ออกมาจัดเรียงแยกเป็นแฟ้ม<br>แต่ละเรื่อง | หน่วยตรวจสอบ<br>ภายใน<br>นางสาวพร บวรศิริ<br>กุล.<br>นักวิชาการตรวจสอบ<br>ภายในปฏิบัติการ<br><br>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗ |

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

| กิจการตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์                                                                                    | ความเสี่ยง                                                                                                                                                                                       | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                                                                                                                     | การประเมินผลการควบคุมภายใน                        | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                                  | การปรับปรุงการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                       | หน่วยงานที่รับผิดชอบ                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| กิจกรรมการรายงานผลการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                               | <p>๑.การรายงานผลไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p> <p>๒.การรายงานผล ไม่มีประสิทธิภาพและขาดความเชี่ยวชาญ</p> <p>๓.การรายงานผลไม่มีความถูกต้อง ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์</p>                  | <p>๑.มาตรฐานหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จนถึงปัจจุบัน</p> | <p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p>๑.การรายงานผล ไม่มีประสิทธิภาพและขาดความเชี่ยวชาญ</p> <p>๒.การรายงานผลไม่มีความถูกต้อง ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วนและทันกาล</p> | <p>๑.จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.ให้ความสำคัญในการ จัดทำกระดงาทำการและ แผนปฏิบัติงานก่อนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>๓.พัฒนาฝึกอบรมในด้าน วิธีการตรวจสอบ</p> <p>๔. หมั่นศึกษากฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือชี้แจงคำสั่ง การ หน่งสั่งชี้แจงที่ เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน</p> | <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>นางสาวอำพร บรรศิริกุล</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗</p> |
| <p>ประสงค์</p> <p>รายงานผลการตรวจสอบให้ไปตามมาตรฐานการดำเนินงานที่กระทรวงการคลัง</p> <p>นต</p> <p>ให้การรายงานผลมีความคล่องกับวัตถุประสงค์การ</p> <p>ตรวจสอบ สามารถสร้างความ</p> <p>วันและแก้ไขปัญหาค้นหา</p> | <p>๑.การรายงานผลไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p> <p>๒.การรายงานผล ไม่มีประสิทธิภาพและขาดความเชี่ยวชาญ</p> <p>๓.การรายงานผลไม่มีความถูกต้อง ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วนและทันกาล</p> |                                                                                                                                                             |                                                   |                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                   |

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายเชอมน์ สุนฺธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

### เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

#### ๑.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๑.๑.๑ สำนักปลัด กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการ และทุพพลภาพ จำนวนผู้ที่มีคุณสมบัติมีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ ทำให้มีความคลาดเคลื่อน ในการตรวจสอบคุณสมบัติ ผู้มีสิทธิเสียชีวิตหรือย้ายภูมิลำเนาโดยไม่ได้มีการแจ้งให้ทราบ ถึงสาเหตุ

๑.๑.๒ กองคลัง การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีงาน ด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กระบวนการมีความเสี่ยงในขั้นตอนการเบิกเงินและกระบวนการตรวจเช็คเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีไม่ควรเป็นผู้ทำธุรกรรมเพียงผู้เดียวและคณะกรรมการต่างๆยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่

๑.๑.๓ กองช่าง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าและประปา มีความเสี่ยงในการใช้อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้าและประปา ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ อาจเป็นสาเหตุของการล่าช้าในการปฏิบัติงานและความปลอดภัยของผู้ปฏิบัติงาน

๑.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอเจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจและขาดความชำนาญในการลงระบบ e-GPทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

๑.๑.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยง ในกระบวนการปฏิบัติงานเนื่องจากหน่วยรับตรวจ ไม่เข้าใจบทบาทอำนาจ หน้าที่ และผู้ตรวจสอบขาดความรู้และ

## ๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

๒.๑.๑ สำนักปลัด มีความเสี่ยงในการจ่ายสวัสดิการทางสังคมให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ หรือทุพพลภาพ จากการที่ไม่ทราบข้อมูลการย้ายถิ่นของผู้รับสิทธิ์ ตามวิธีการระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๒ กองคลัง การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงในการกำหนดสิทธิ์เกี่ยวกับการใช้ระบบ ที่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน ตามระเบียบ

๒.๒.๓ กองช่าง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าและกิจกรรมด้านงานประปา มีความเสี่ยงในการใช้อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานที่ไม่ครบถ้วนเพื่อให้ประสิทธิภาพของงานการทำงานให้ได้มาตรฐานถูกต้องตามหลักระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๔ กองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตามโครงการสนับสนุนค่าบริหารสถานศึกษา (ค่าจัดการเรียนการสอน) เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างเป็นไปด้วยความเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างมีประสิทธิภาพ

## ๑.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๑.๓.๑ กองคลัง การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและการปฏิบัติงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เสี่ยงในการเบิกจ่ายเงิน ในการกำหนดผู้ปฏิบัติงานเป็นบุคคลเดียว ข้อผิดพลาดบางประการในการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ในแต่ละเมนูการทำงานในระบบ การเข้าถึงสิทธิ์

๑.๓.๒ สำนักปลัด มีความเสี่ยงในด้านการจ่ายสวัสดิการทางสังคมให้แก่ประชาชน ผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการ และทุพพลภาพ การติดต่อสื่อสารและเอกสารที่ต้องใช้ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เช่น มีการเสียชีวิตของผู้สูงอายุแต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิต เนื่องจากไม่มีข้อมูลการตรวจเช็คจากทะเบียนราษฎรอำเภอทุกเดือน

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

### ๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

๒.๑.๕ สำนักปลัด กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการ และทุพพลภาพ ขอข้อมูลการตรวจเช็คจากทะเบียนราษฎรอำเภอทุกเดือน หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๒ กองคลัง งานด้านการเงินบัญชีและงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การกำหนดสิทธิ์ในการเข้าระบบการเงินบัญชี มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆเพื่อปฏิบัติงานในหน้าที่งานการรับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ให้มีผู้สอบทานและมีการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าระบบเพื่อป้องกันการทำธุรกรรมเพียงผู้เดียว

๒.๑.๓ กองช่าง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้าและกิจกรรมด้านงานประปา มีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้าที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี สำหรับการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ประปา เพื่อติดตั้ง/ซ่อมแซมระบบประปา เพื่อการแก้ไขปัญหาให้ทันตามความต้องการของประชาชน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๔ กองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตามโครงการสนับสนุนค่าบริหารสถานศึกษา (ค่าจัดการเรียนการสอน) กิจกรรมการอบรมเกี่ยวกับระบบ การจัดทำคู่มือในการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ (e – GP) การจัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒.๑.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามที่กำหนดเวลาและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวางแผนปรับปรุงความเสี่ยงในกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของหน่วย ตรวจสอบดังนี้คือ แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรที่ปรับปรุงทบทวนประจำปีงบประมาณให้ทุกสำนัก/กอง ทุกหน่วยรับตรวจได้รับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจในบทบาท อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล เอกสารต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ พร้อมประสานชี้แจงเป็นรายกรณีกับหน่วยรับตรวจที่ได้รับเอกสารสำเนากฎบัตรแล้ว แต่ยังไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยตรง

## ๒.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance)

๒.๒.๑ กองคลัง งานด้านการเงินบัญชีและงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการปรับปรุงเปิดกรอบแผนอัตรากำลังแผนงานการเงินและบัญชีออกจากกันเพื่อการควบคุมภายใน จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและมีคำสั่งแบ่งงานรับผิดชอบชัดเจน หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ให้มีผู้สอบทานและมีการกำหนดสิทธิในการเข้าระบบเพื่อป้องกันการทำธุรกรรมเพียงผู้เดียว

๒.๒.๒ กองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตามโครงการสนับสนุนค่าบริหารสถานศึกษา (ค่าจัดการเรียนการสอน) หัวหน้าสถานศึกษา มีคำสั่งแต่งตั้งชัดเจน เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้และฝึกการลงมือปฏิบัติตามขั้นตอนที่ถูกต้อง การประเมินติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามแผนที่กำหนด

## ๒.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

๒.๓.๑ กองคลัง งานด้านการเงินบัญชีและงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยง ด้วยการประชุมหารือเพื่อหาแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS และมีการสอบถามปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานจากเว็บไซต์ของระบบ หรือสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบบ หรือสอบถามจากเครือข่าย

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ  
๒.๑.๑ สำนักปลัด ตรวจสอบข้อมูลก่อนการจ่ายสวัสดิการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้  
ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการ และทุพพลภาพ การตรวจเช็คจากทะเบียนราษฎรอำเภอทุก  
เดือน และประสานงาน กับผู้นำหมู่บ้าน เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน เพื่อ  
ไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการจ่ายทั้งกรณีเสียชีวิตและย้ายที่อยู่ หรือจ่ายเงินซ้ำซ้อน และ  
ทำหน้าที่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพได้รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึงใน  
เขตพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน  
หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ  
เพียงพอและเหมาะสม

ลายมือชื่อ  ผู้รายงาน  
(นางสาวอำพร บวรศิริกุล)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



## หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอนาตาล

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน เรื่อง การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและระดับตำแหน่งขององค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอนาตาล

ลงชื่อ.....

(นายเชื้อม ลุนลี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน อำเภอนาตาล จังหวัดอุบลราชธานี

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ ๒๕๖๖

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | สภาพแวดล้อม<br>การควบคุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ความเสี่ยงที่สำคัญ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | กิจกรรม<br>การควบคุมที่สำคัญ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <p>ภารกิจงานตรวจสอบภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง             <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง</li> <li>๒. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน</li> <li>๓. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี</li> <li>๔. การดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้</li> </ol> </li> </ul> | <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>๒. มีการจัดโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ชัดเจนเหมาะสม</li> <li>๓. มีการจัดนโยบายในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและประชาสัมพันธ์ให้ทราบทั่วกันในหน่วยงาน</li> <li>๔. มีการประชุมปิดตรวจเพื่อชี้แจงและให้ข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจทุกครั้ง</li> </ol> | <p>หน่วยงานตรวจสอบภายในมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเพียงคนเดียว</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ไม่สามารถตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้ครอบคลุมครบทุกด้าน/งานโครงการ/กิจกรรม</li> <li>๒. หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบริบท อำนาจหน้าที่ และวิธีปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในและไม่ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ</li> <li>๓. กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการ</li> </ol> | <p>๑. จัดฝึกอบรมเพื่อส่งเสริมและสร้างความเข้าใจให้กับผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และพนักงานทุก ๆ ในองค์กร</p> <p>๒. พัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานที่กำหนดด้วยการเข้ารับการฝึกอบรมจากหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง</p> <p>๓. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบทุกครั้งเพื่อให้มีเอกสารหลักฐาน</p> | <p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน</p> |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | สภาพแวดล้อม<br>การควบคุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ความเสี่ยงที่สำคัญ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | กิจกรรม<br>การควบคุมที่สำคัญ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <p>๔.๑ สืบสวนหากระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๔.๒ สืบสวนหาความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ ข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง</p> <p>๔.๓ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และ ความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วย รับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภท ของทรัพย์สินนั้น</p> <p>๔.๔ ตรวจสอบตามนโยบายและด้านอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารมอบหมายเป็นกรณี พิเศษ</p> <p>๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร</p> <p>๖. การสรุปข้อตรวจพบและปิดตรวจกับหน่วย รับตรวจ</p> <p>๗. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน และการออกข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงวิธีการ ปฏิบัติงานให้หน่วยรับตรวจ</p> <p>๘. การติดตามผลการตรวจสอบภายใน</p> | <p>เพื่อลดปัญหาในการออก รายงานผลการตรวจสอบ ๕. จัดทำสถิติค่าบริการให้ คำปรึกษาและ ประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับ ตรวจทราบ เพื่อมาใช้ บริการปรึกษาปัญหาและ ข้อกฎหมายระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับวิธีการ ปฏิบัติงานของแต่ละส่วน ราชการ</p> <p>๖. จัดทำคู่มือเพื่อรวบรวมข้อ กฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ</p> <p>๗. สร้างความรู้ความเข้าใจกับ หน่วยรับตรวจและพนักงาน ทุกคนในองค์กรให้ทราบ ว่า หน่วยตรวจสอบภายใน คือส่วนราชการหลัก ตาม ประกาศ ก.กลาง กำหนด ๘. กำหนดงบประมาณในการ บริหารงานตรวจสอบ ภายในไว้ในงบประมาณ</p> | <p>ดำเนินงานของหน่วยรับ ตรวจ มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา</p> <p>๔. ผู้บริหารไม่เข้าใจ และ ไม่ให้ความสำคัญกับการ ตรวจสอบภายใน และไม่ได้รับการ สนับสนุนส่งเสริม ขาด ขวัญกำลังใจในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดอัตราการส่งในหน่วย ตรวจสอบภายใน มีไม่ เพียงพอกับปริมาณตรวจ ตามแผน</p> <p>7. ขาดครุภัณฑ์/วัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ มีฐานะเป็นส่วนราชการ หลัก แต่ขาดพื้นที่ที่ เหมาะสมในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> | <p>อ้างอิงถึงความเสี่ยงของทุก ส่วนราชการได้อย่าง ชัดเจนและครอบคลุมทุก ภารกิจขององค์กรอย่าง แท้จริง และนำรายงานผล การตรวจสอบของผู้ตรวจ สอบภายนอก ที่ผู้ตรวจ สอบภายนอกได้ให้ ข้อสังเกตไว้มากเป็นปัจจัย เสี่ยงเพื่อประเมินความ เสี่ยงเพิ่มเติมให้ครบถ้วน ทุกข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ</p> <p>๔. ประชุมปิดตรวจทุกครั้ง เพื่อลดแรงเสียหายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบ กับหน่วยรับตรวจและเพื่อ หาข้อยุติร่วมกันกับหน่วย รับตรวจในประเด็นที่มี ความเห็นขัดหรือแย้งกัน</p> <p>๕. จัดทำบทสรุปสำหรับ ผู้บริหารทุกครั้งที่ มาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงานที่ส ๒๔๐๐</p> |                          |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | สภาพแวดล้อม<br>การควบคุม                                                                                                               | ความเสี่ยงที่สำคัญ                                                              | กิจกรรม<br>การควบคุมที่สำคัญ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| ๙. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและ<br>ระเบียบวิธีปฏิบัติของหน่วยงานรับตรวจ<br>๑๐. การบริหารทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน<br>๑๑. การสรุปสถิติและสรุปรายงานผลการ<br>ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ<br><br><b>วัตถุประสงค์</b><br>เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไป<br>ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน<br>และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ<br>หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.<br>๒๕๖๒ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับที่ ๔ พ.ศ.<br>๒๕๖๖ กำหนด | รายงานประจำปีให้ถูกต้อง<br>ครบถ้วน เพื่อการบริหาร<br>งานทั่วไปของหน่วย<br>ตรวจสอบภายใน ในการ<br>ปฏิบัติงานตรวจสอบ ใน<br>ปีงบประมาณนั้น | เพื่อเก็บรักษาข้อมูลทาง<br>ราชการอื่นเป็นเอกสาร<br>สำคัญใช้ประกอบการ<br>ตรวจสอบ | กำหนด เพื่อนำเสนอผล<br>การตรวจสอบที่มีนัยสำคัญ<br>ให้ผู้บริหารได้รับทราบ<br>ทันที และเพื่อสร้างความ<br>เชื่อมั่นสำหรับผู้บริหาร<br>และเพิ่มมูลค่าในบทบาท<br>หน้าที่ของผู้ตรวจสอบ<br>ภายใน ให้ผู้บริหารได้รับ<br>ทราบและเข้าใจถึง<br>ความสำคัญ ที่สามารถช่วย<br>ลดความเสี่ยง หรือ<br>ข้อผิดพลาดในการ<br>ปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง<br>เกิดประโยชน์ต่อองค์กร<br><br>๖. จัดประชุมเพื่อซักซ้อมและ<br>ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ<br>กฎหมาย ระเบียบ และสิ่ง<br>การต่าง ๆ ที่ออกมาใหม่<br>พร้อมจัดทำคู่มือแนว<br>ทางการปฏิบัติงานเพื่อแจ้ง<br>เวียนให้หน่วยรับตรวจ<br>ได้รับทราบและถือปฏิบัติ<br>ในแนวทางเดียวกัน ทั้ง<br>องค์กร เพื่อสร้างความ |                          |

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | สภาพแวดล้อม<br>การควบคุม | ความเสี่ยงที่สำคัญ | กิจกรรม<br>การควบคุมที่สำคัญ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                                       |                          |                    | <p>เชื่อมั่นและการยอมรับในศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๗. ศึกษา/ติดตาม กฎหมายระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของหน่วย รับตรวจ จากเว็บไซต์ต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๘. พัฒนาบุคลากรภาพ ให้เหมาะสมกับคุณสมบัติของ ผู้ตรวจสอบภายในเพื่อ สร้างความเชื่อมั่นและการ ยอมรับ ให้กับหน่วยรับ ตรวจ เช่น พัฒนาการพูด การแต่งกาย การวางตัว การสนทนา การให้ คำแนะนำปรึกษา การ วางตัว ฯลฯ</p> |                          |

ลายมือชื่อ

(นางสาวอำพร บวรศิริกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖