



รายงานการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับปัจจัยภายนอก เช่นประชาชนในพื้นที่ ยังไม่ให้ความสำคัญในการประชาคม บางส่วนจึงยังไม่ทราบเรื่องกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ที่ออกมาเพิ่มเติม การขึ้นลงของราคาตลาดค้าวัสดุก่อสร้างซึ่งควบคุมไม่ได้ การเข้าปฏิบัติงานล่าช้าของผู้รับจ้าง เป็นต้น ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

วันที่ ๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อ.พระทองคำ จ.นครราชสีมา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการกำหนดวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๔ หน่วยงาน คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่างและกองการศึกษา โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด มีการประชุมร่วมกันอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบและความถี่ที่จะเกิด จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย มีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓.๓ การจัดทำมีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ อบต. จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓.๓.๔ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่นลงเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ ของ อบต. เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม</p> <p>๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงานเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ อบต. มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

วันที่ ๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อ.พระทองคำ จ.นครราชสีมา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>๑. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการเป็นไปตามนโยบายที่กำหนด และการจัดเก็บภาษีมีความถูกต้อง ครบถ้วน ไม่มีสูญหนี้ค้างงาน สามารถจัดเก็บได้ตามเป้าหมาย</p>	<p>๑. มีลูกหนี้ภาษี ค้างชำระ</p> <p>๒. ประชาชนยังไม่เข้าใจ พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี</p> <p>๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ภาษีครบ จำนวนทุกราย</p> <p>๔. จัดทำแผนที่ภาษีและนำ ข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการ จัดเก็บภาษี</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้รับบริการ ประเมินให้ยื่นแบบ เสียภาษีบางส่วนไม่ มายื่นแบบชำระภาษี ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑. มีลูกหนี้ภาษี ค้างชำระ</p> <p>๒. ประชาชนยังไม่เข้าใจ พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>๑. จัดทำโครงการแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้ครบถ้วน</p> <p>๒. จัดทำแผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้</p> <p>๓. ทำป้ายประชาสัมพันธ์ ในชุมชน</p> <p>๔. ทำหนังสือเร่งรัดการชำระ ภาษีแจ้งลูกหนี้ ภาษีครบ จำนวนทุกราย</p> <p>๕. จัดทำคู่มือ แผนที่ เสีย ตามสายและเว็บไซต์ อบรม. หนองหอย เพื่อสร้างความ เข้าใจให้แก่ประชาชน</p> <p>๖. จัดให้บริการจัดเก็บภาษี นอกสถานที่</p>	<p>- กองคลัง</p> <p>- กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๑. การขออนุญาตก่อสร้างและ ด้ดแปลงอาคารต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ ว่าด้วยการควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒</p>	<p>การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียม เอกสารมารับบริการ ไม่ครบถ้วนและผู้อยู่ ขออนุญาตบางรายไม่ทำ ตามแบบแปลนที่ยื่นขอ อนุญาต</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำแผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงต่อ เติมอาคารแจกผู้มา ดัดต่อ</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ตาม สื่อต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ อปต. เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง</p>	<p>การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมอาคาร ผู้ขอ ขออนุญาตเตรียม เอกสารมารับ บริการไม่ครบถ้วน และผู้อยู่ขออนุญาต บางรายไม่ทำตาม แบบแปลนที่ยื่นขอ อนุญาต</p>	<p>การขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขอ ขออนุญาตเตรียม เอกสารมารับ บริการไม่ครบถ้วน และผู้อยู่ขออนุญาต บางรายไม่ทำตาม แบบแปลนที่ยื่นขอ อนุญาต</p>	<p>๑. จัดทำคู่มือแผ่น พับเกี่ยวกับ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติม อาคารแจกผู้มาติดต่อ ประชาสัมพันธ์ ตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว และ เว็บไซต์ อปต.</p>	<p>- กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษาศา</p> <p>๑. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้มีคุณภาพ และผ่านการประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>การดำเนินการด้านโภชนาการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ชัดเจน</p> <p>๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๓. มีแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๔. มีการติดตามการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหาร สำหรับเด็กเป็นระยะ ๆ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่งแต่ยังต้องมีการติดตามด้านโภชนาการและการประกอบอาหาร สำหรับเด็กเล็ก</p>	<p>การดำเนินการด้านโภชนาการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑. กำชับผู้ประกอบการอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดทำและประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพถูกต้องลักษณะ</p> <p>๒. จัดทำรายการอาหารที่เหมาะสมกับโภชนาการของเด็กทฤษฎีใน ๑ เดือน</p> <p>๓. ติดตามประเมินผลการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหารสำหรับเด็กเป็นระยะ ๆ อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ</p>	<p>งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>ย</p> <p>๗</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ย	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการ ครอบคลุมภารกิจ อำนาจหน้าที่ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของจังหวัดนครราชสีมา</p>	<p>การจัดทำ แผนพัฒนา ท้องถิ่น ให้ความ ตรงกับความ ต้องการของ ประชาชน</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ชัดเจน</p> <p>๒. มีการประชุมประชาคมเพื่อรับฟังปัญหาความต้อการ และนำมาจัดลำดับตามความสำคัญจำเป็นเร่งด่วน เพื่อจัดทำเป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓. มีการจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานแต่ละขั้นตอนและติดตามผลความคืบหน้าการ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๔. ประเมินความสำเร็จของโครงการ พร้อมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะหลังเสร็จสิ้นการประชุม</p> <p>๕. เจ้าหน้าที่จัดทำบันทึก รายงานเสนอผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นทราบและพิจารณา</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอและ สำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามระเบียบ ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้ต้องปรับเปลี่ยน แนวทางการหรือวิธี ปฏิบัติในการจัดทำแผน การรวบรวมแผนงาน โครงการภายในหน่วยงาน การจัดทำแผน พัฒนาท้องถิ่น ทำให้เกิด ความล่าช้าและมี การเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น บ่อยครั้ง</p>	<p>๑. จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละขั้นตอนไว้ชัดเจน มีกรอบเวลาที่แน่นอนและ ปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน</p> <p>๒. รมรงค์ ประสานพันธ์ให้ ประชาชน ระบุถึง ปัญหาและความสำคัญและประโยชน์ ของ การเข้าร่วมประชาคมเพื่อ วางแผนจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓. จัดการประชุมประชาคมในช่วงเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่ สามารถเข้าร่วมประชาคมเพื่อ วางแผนจัดทำแผนพัฒนา</p> <p>๔. ยึดหยุ่นระยะเวลาหรือ แนวทางในการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถ นำมาปรับใช้ได้จริงกับบริบทของพื้นที่</p>	<p>๑. จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละขั้นตอนไว้ชัดเจน มีกรอบเวลาที่แน่นอนและ ปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน</p> <p>๒. รมรงค์ ประสานพันธ์ให้ ประชาชน ระบุถึง ปัญหาและความสำคัญและประโยชน์ ของ การเข้าร่วมประชาคมเพื่อ วางแผนจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๓. จัดการประชุมประชาคมในช่วงเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่ สามารถเข้าร่วมประชาคมเพื่อ วางแผนจัดทำแผนพัฒนา</p> <p>๔. ยึดหยุ่นระยะเวลาหรือ แนวทางในการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถ นำมาปรับใช้ได้จริงกับบริบทของพื้นที่</p>	<p>สำนักงานปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ด้านการใช้และงบบำรุงรักษา รถยนต์ของหน่วยงาน - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ หน่วยงาน ได้รับการบำรุงรักษา ให้มีสภาพใช้งาน ได้ดีอยู่เสมอ	๑. การใช้รถยนต์ ส่วนกลางเกิดความชำรุดเสียหายเร็ว ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถเวลา หรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบของบุคคลนั้น	๑. มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันให้ชัดเจน ๒. หัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถทุกคนควรมีเหตุไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบของบุคคลนั้น	๑. มีการจัดทำ แบบฟอร์มการใช้รถยนต์ ส่วนกลางและแบบฟอร์มการขอ อนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลางไว้ชัดเจน	๑. การใช้รถยนต์ ส่วนกลางเกิดความชำรุดเสียหายเร็ว ๒. การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้ง พนักงานขับรถเวลา หรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบของบุคคลนั้น	๑. ให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคัน ให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอหากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้ ผู้รับผิดชอบรีบแจ้งให้ ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ทราบทันที ๒. ให้เจ้าหน้าที่ไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือ ความรับผิดชอบของบุคคลนั้น	สำนักงาน ปลัด

(ลงชื่อ).....
 (นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)
 นายกองตรีการบริหารส่วนตำบลหนองหอย
 วันที่ ๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑ กิจกรรมด้านการกำกับดูแลรถยนต์ของสำนักปลัด เนื่องจากสภาพ / อายุการใช้งานของรถยนต์ การระมัดระวังและความปลอดภัยในการขับขี่ของพนักงานขับรถยนต์ / การดูแลรักษาและปริมาณการใช้ น้ำมันเชื้อเพลิง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป

๑.๒ กิจกรรมงานธุรการด้านการควบคุมการตรวจรับ / ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ การควบคุมภายในมีความเพียงพอและมีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องแต่ยังต้องมีการควบคุมต่อไป

๑.๓ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และประชาชนส่วนใหญ่ยังไม่เข้าใจระบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมีความจำเป็นต้องวางแผนควบคุมต่อไป