



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร. ๐ ๔๔๗๕ ๖๕๓๔

ที่ นม ๔๖๗๐๒/๐๐๖

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองดีการบริหารส่วนตำบลหนองหอย

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบปค.๔ จำนวน ๑ ชุด  
๒. แบบปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ที่ ๕๑๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้จัดส่งแบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมการควบคุมภายในแล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการเพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย นั้น

บัดนี้ กองคลังได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่ได้แนบมาทำยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพิรุชญ์ พงษ์ธนากุลศิริ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

.....  
.....

(ลงชื่อ).....

(นายธนากร หงษ์อินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ความเห็นนายกองดีการบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(  ) ทราบ

( ) อื่นๆ .....

(ลงชื่อ).....

(นายสุชาติ บำรุงศิลป์)

รองนายกองดีการบริหารส่วนตำบลหนองหอย รักษาราชการแทน  
นายกองดีการบริหารส่วนตำบลหนองหอย

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย งานการเงินและบัญชี งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ งานพัสดุและทรัพย์สิน โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>กองคลังได้วิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การประเมินความเสี่ยงพบว่า กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ งานพัสดุและทรัพย์สิน ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>   | <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษาฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษาฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษาฯ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>  |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ใช้ระบบ Internet ช่วยในการปฏิบัติงาน พัฒนาและติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ รวมทั้งการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของอบต.หนองหอย เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน โดยตรวจสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก</p> <p>๔.๓.๑ มีการจัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย</p> <p>๔.๓.๒ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ สร้างความเข้าใจที่ดีแก่ประชาชนเกี่ยวกับการชำระภาษี</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม</p> | <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็น ลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตาม แผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความ มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการจัดเก็บรายได้ เสนอ ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> |

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองคลังได้กำหนดให้มีการติดตามและปรับปรุงการทำงานอยู่อย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งกำชับให้ ผู้ได้บังคับบัญชาปฏิบัติตามกฎระเบียบของทางราชการโดยเคร่งครัดต่อไป

ลงชื่อ.....

(นางสาวพิรุชญ์ พงษ์ธนากุลศิริ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผล การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง การควบคุมภายใน  | หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ |
|---|---|--|---|---|---|-----------------------|
| มีกิจกรรม งานเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ ค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาตต่างๆ วัตถุประสงค์<br>๑. เพื่อให้ข้อมูลระบบแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินถูกต้องเป็นปัจจุบัน<br>๒. เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอย่างครบถ้วน เป็นธรรมต่อประชาชน | การดำเนินการ จัดทำแผนที่ ภาษี และ เบี้ย ย น ทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วน | ๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ที่ความรับผิดชอบเป็น ปลายลักษณะอีกชั้นชัดเจน<br>๓. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ การชำระภาษี<br>๔. จัดทำหนังสือเร่งรัดการ ชำระภาษี แจ้งอุทธรณ์ภาษีครบ จำนวนทุกราย<br>๕. จัดทำแผนที่ภาษีฯ และนำ ข้อมูลแผนที่ภาษีฯ มาใช้ในการ จัดเก็บกับภาษี | การจัดทำแผนที่ ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วนเนื่องจากบางราย อยู่นอกพื้นที่ยังไม่มา ติดต่องานข้อมูลภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง | การดำเนินการ จัดทำแผนที่ ภาษี และ เบี้ย ย น ทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วน | ๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งอุทธรณ์ภาษีครบถ้วน<br>๒. ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจ กับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่น จัดทำเสียงตามสาย ทำแผ่นพับ ประชาสัมพันธ์<br>๓. จัดให้มีบริการชำระภาษีทาง ออนไลน์โดยสแกนจ่ายคิวอาร์โค้ด ผ่านทางสมาร์ทโฟน<br>๔. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน<br>๕. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน | กองคลัง               |

(ลงชื่อ).....  
 (นางสาวพิรุชญาน์ พงษ์อนุกุลศิริ)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร. ๐ ๔๔๗๕ ๖๕๓๔

ที่ นม ๙๖๗๐๗/

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลหนองหอย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบปค.๔ จำนวน ๑ ชุด

๒. แบบปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ที่ ๕๑๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้จัดส่งแบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ สรุปรวมการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย นั้น

บัดนี้ กองช่างได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่ได้แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายชยพล พชรวิทย์กุล)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

.....

(ลงชื่อ).....

(นายธนากร หงษ์อินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ความเห็นนายกองการบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(  ) ทราบ

( ) อื่นๆ .....

(ลงชื่อ).....

(นายสุชาติ บำรุงศิลป์)

รองนายกองการบริหารส่วนตำบลหนองหอย รักษาราชการแทน

นายกองการบริหารส่วนตำบลหนองหอย

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน ได้แก่ งานแบบแผนและก่อสร้าง งานควบคุมอาคาร งานสาธารณสุข โภค งานผังเมือง โดยมีผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้บังคับบัญชา</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 การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และประชุมร่วมกันสม่ำเสมอ</p> |



|  |  |
|--|--|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ ในภารกิจ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. งานแบบแผนและก่อสร้าง</li><li>๒. งานควบคุมอาคาร</li><li>๓. งานสาธารณูปโภค</li><li>๔. งานผังเมือง</li></ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p> |
|--|--|

|   |   |
|---|---|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำโครงการฯ และนำข้อมูลแผนพัฒนาฯ มาใช้ในการดำเนินงานต่างๆ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของงานการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ จัดทำหนังสือถึงผู้นำประชาสัมพันธ์ให้ทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของกองช่าง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือถึงผู้นำชุมชน จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ให้ทราบอย่างทั่วถึง</p> |
|---|---|

|  |  |
|--|--|
| <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นราย ครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม</p> | <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็น ลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตาม แผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความ มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผล เสนอผู้บริหารทราบเป็น ประจำทุกเดือน</p> |
|--|--|

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมตามสมควร แต่อย่างไรก็ตาม กองช่างได้กำหนดให้มีการติดตามและปรับปรุงการทำงานอยู่อย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งกำชับให้ผู้ได้บังคับบัญชาปฏิบัติ ตามกฎระเบียบของทางราชการโดยเคร่งครัดต่อไป

ลงชื่อ.....  
(นายชยพล พชรวิทย์กุล)  
ผู้อำนวยการกองช่าง  
วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา  
 รายงานการประเมินผลการทำงานใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                               | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|---|--|--|--|---|---|--------------------------|
| กิจกรรม<br>ด้านควบคุมงานก่อสร้าง<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การปฏิบัติงาน<br>ควบคุมงานก่อสร้าง<br>เป็นไปอย่างถูกต้องตาม<br>ระเบียบ กฎหมาย<br>มีประสิทธิภาพและ<br>ประสิทธิผล | การปฏิบัติงาน<br>เกี่ยวกับ การควบคุม<br>งานก่อสร้างมี<br>เจ้าหน้าที่จำนวน<br>น้อยไม่เพียงพอกับ<br>ปริมาณงานที่มีเป็น<br>จำนวนมากและทำ<br>ให้การปฏิบัติงาน<br>ล่าช้าและไม่ทั่วถึง | มีการแต่งตั้งผู้ควบคุม<br>งานซึ่งมีความรู้<br>เชี่ยวชาญเฉพาะเพื่อ<br>ควบคุมงานจ้าง<br>ก่อสร้างให้เป็นไปตาม<br>สัญญาและแต่งตั้ง<br>คณะกรรมการตรวจ<br>งานจ้างตามระเบียบ<br>กำหนด | เจ้าหน้าที่ควบคุมงาน<br>ก่อสร้างมีน้อยและ<br>ทำงานหลายด้าน<br>ไม่เพียงพอกับ<br>ปริมาณงาน | การปฏิบัติงานเกี่ยวกับ<br>การควบคุมงานก่อสร้าง<br>ที่มีเป็นจำนวนมากแต่<br>เจ้าหน้าที่มีน้อยไม่<br>เพียงพอกับปริมาณงาน<br>และทำให้การปฏิบัติงาน<br>ล่าช้าและไม่ทั่วถึง | ๑.จัดทำตารางปฏิบัติงาน<br>ควบคุมงานก่อสร้าง<br>๒.สรรหาบุคลากรที่มี<br>ความเชี่ยวชาญเฉพาะ<br>ตำแหน่งงานมาเพิ่มเติม<br>๓.ส่งเสริมสนับสนุนให้<br>เจ้าหน้าที่ได้ฝึกอบรม<br>เพิ่มเติมและติดตามข้อมูล<br>ข่าวสารตามระเบียบ<br>หนังสือสั่งการของทาง<br>ราชการอย่างสม่ำเสมอ<br>และปรับปรุงให้เป็น<br>ปัจจุบัน | กองช่าง                  |

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายชยพล พชรวิทย์กุล)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ที่ นม ๙๖๗๐๔/๒๕๖๑

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค. ๔

จำนวน ๑ ชุด

๒. แบบ ปค. ๕

จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

พร้อมนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขอส่งแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เพื่อโปรดพิจารณาและมอบให้หน่วยตรวจสอบภายใน รวบรวมเอกสารแต่ละส่วนเพื่อรายงานและดำเนินการตามขั้นตอนในลำดับต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายจักรพงษ์ หล้าสุกรม)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

ความเห็นผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ

- ศิลป์ไมตรีธรรม

(นายธนบดีรินทร์ เสมสันเทียะ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นปลัด อบต.หนองหอย

- กิ่งแก้ว ใจดี

(นายธนากร หงษ์อินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

/ความเห็นนายก...

ความเห็นนายก อบต.หนองหอย



(นายสุชาติ บำรุงศิลป์)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย รักษาราชการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา</b></p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมแบ่งเป็น</p> <p>๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน<br/>คือ พนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงใน การปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์ ความรู้ ความเข้าใจในกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ</p> <p>๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก<br/>คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>กิจกรรมด้าน “งานธุรการ”</b></p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจากสภาพแวดล้อมที่ เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา</b></p> <p>๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการ เบิกจ่ายงบประมาณ</p> <p>๒. บุคลากรและเจ้าหน้าที่กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี นอกระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) บัญชีสินทรัพย์ต่าง ๆ ที่กองคลังโอนให้ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น</p> <p>๓. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ที่ทำหน้าที่รับผิดชอบ ดูแลเรื่องการจัดทำบัญชี ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนอง หอย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบุเข้ว่า และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านทำนบพัฒนา โดยตรง</p> | <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุม ในภารกิจ ๓ งาน คือ</p> <p><b>๑. งานบริหารการศึกษา</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานบริหารวิชาการ</li> <li>- งานนิเทศการศึกษา</li> <li>- งานประชุม อบรม สัมมนา และให้บริการด้าน การศึกษา</li> <li>- งานบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ</li> <li>- งานประชุม อบรม สัมมนาศูนย์เด็กเล็กฯ</li> <li>- งานดูแลรักษาความสะอาดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ</li> </ul> <p><b>๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานห้องสมุด พิพิธภัณฑ์และเครือข่ายทางการ ศึกษา</li> <li>- งานกิจการศาสนา</li> <li>- งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม</li> <li>- งานกิจการเด็กและเยาวชน</li> <li>- งานกีฬาและนันทนาการ</li> </ul> <p><b>๓. งานกิจการโรงเรียน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานจัดการศึกษา</li> <li>- งานพลศึกษา</li> <li>- งานทดสอบและประเมินผลและตรวจวัดผลโรงเรียน</li> <li>- งานบริการและบำรุงสถานศึกษา</li> </ul> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลัก เกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา และ กิจกรรมด้านงานธุรการ ไม่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ แต่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงอยู่อย่างสม่ำเสมอ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|----------------------|
| <p>๔. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบ้านหนองหอย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบุเข้ว่า และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าบ่อพัฒนา</p> <p>๕. ขาดการเข้ารับการอบรม</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานธุรการ</b></p> <p>๑. ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานส่งมายัง อบต.หนองหอย ล่าช้า และเมื่อเสนอหนังสือแล้วผู้บังคับบัญชาไม่สั่งการ จึงทำให้เกิดความล่าช้าในทางปฏิบัติ</p> <p>๒. หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน รายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา</b></p> <p>ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากกระทรวงศึกษา และจากบัญชีของกรมส่งเสริม ฯ ในพื้นที่จังหวัดอื่น ๆ</p> <p><b>กิจกรรมงานธุรการ</b></p> <p>๑. เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและติดตามคำสั่งจากผู้บังคับบัญชาเสมอ ๆ</p> <p>๒. กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณ ดำเนินการรายงานสรุปผลการใช้งบ งบประมาณโครงการภายใน ๓๐ วัน นับแต่โครงการแล้วเสร็จ หรือหากเป็นโครงการที่ดำเนินการตลอดปีงบประมาณ เช่น โครงการอาหารกลางวัน ให้รายงานหลังสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>๓. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา</b></p> <p>๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงจะสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด</p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๓. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง สามารถติดต่อประสานงานกันได้เป็นอย่างดี</p> |                      |



| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|----------------------|
| <p>๔. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก คือ โรงเรียนในพื้นที่ ทางกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ก็สามารถติดต่อประสาน งานกับหน่วยงานภายนอกได้เป็นอย่างดี</p> <p>๕. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานธุรการ</b></p> <p>๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการ ปฏิบัติราชการการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่ง การ จึงจะสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ ทันทีทันใด</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง สามารถติดต่อ ประสานงานกันได้เป็นอย่างดี</p> <p>๓. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก คือ โรงเรียนในพื้นที่ ทางกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ก็สามารถติดต่อประสาน งานกับหน่วยงานภายนอกได้เป็น อย่างดี</p> <p>๔. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้การปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p> <p><b>๕. กรรมการติดตามผล</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา</b></p> <p>มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน และประเมิน ประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในที่วางไว้พอสมควร โดย ส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินระหว่างการปฏิบัติงานและ ประเมินผลตามกำหนด การรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลา ที่คณะทำงานจัดวาง ระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานธุรการ</b></p> <p>มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมิน ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่วางไว้พอสมควร โดย ส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินระหว่างการปฏิบัติงานและ ประเมินผลตามกำหนด การรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลา ที่คณะทำงานจัดวาง ระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย</p> |                      |

### ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

#### กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

##### กิจกรรมด้านงานบริหารศึกษา

- ๑) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ พนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงานยังขาดประสบการณ์ ความรู้ ความเข้าใจในกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ
- ๒) สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

##### กิจกรรมด้านงานธุรการ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากสภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(นายธนบดีรินทร์ เสมสันเทียะ)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มีอยู่   | การประเมินผล การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง การควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|---|---|--|---|---|----------------------|
| ๑. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>การศึกษา<br>วัตถุประสงค์<br>๑.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานใน<br>หน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ<br>ปฐมวัย งานนิเทศและประกัน<br>คุณภาพการศึกษาและงานอื่นๆ<br>ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมี<br>ประสิทธิภาพและประสิทธิผล<br>เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ<br>และข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพ<br>มากขึ้น | ๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย<br>ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้<br>ความเข้าใจเกี่ยวกับการ<br>ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือ<br>สั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน<br>การศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะ<br>การจัดทำแผนพัฒนาการ<br>ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมี<br>ความสำคัญกับการเบิกจ่าย<br>งบประมาณ<br>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้าน<br>หนองหอย ศูนย์พัฒนาเด็ก<br>เล็กบ้านบุเข้ว่า และศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าบง<br>พัฒนา ยังมีบุคลากรไม่<br>เพียงพอ ทำให้การ<br>ดำเนินงานด้านต่างๆ ขาด<br>ประสิทธิภาพ | ๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า<br>รับการอบรมการจัดทำ<br>หลักสูตร ตลอดจน<br>มาตรฐานการศึกษา<br>อย่างต่อเนื่อง<br>๒. จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบ<br>อย่างชัดเจน | ๑. การประเมินผล<br>จากผู้บังคับบัญชา<br>๒. ประเมินผลจาก<br>การปฏิบัติงาน | ๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย<br>ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้<br>ความเข้าใจเกี่ยวกับการ<br>ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือ<br>สั่งการที่เกี่ยวข้องกับงาน<br>การศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะ<br>การจัดทำแผนพัฒนาการ<br>ศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมี<br>ความสำคัญกับการเบิกจ่าย<br>งบประมาณ<br>๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้าน<br>หนองหอย ศูนย์พัฒนาเด็ก<br>เล็กบ้านบุเข้ว่า และศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าบง<br>พัฒนา ยังมีบุคลากรไม่<br>เพียงพอ ทำให้การ<br>ดำเนินงานด้านต่างๆ ขาด<br>ประสิทธิภาพ | ๑. จัดส่งพนักงานส่วนตำบล<br>ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับห้อง รวมทั้ง<br>ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย<br>ผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรม<br>ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ<br>การปฏิบัติงาน<br>๒. สรรหาบุคลากรให้<br>เพียงพอต่อภาระงาน เพื่อ<br>พัฒนาการศึกษาและ<br>ยกระดับมาตรฐานของศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็ก | กองการศึกษา          |

กองการศึกษา ศาลาและวัฒนธรรม  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ<br>รัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ |
|---|--|---|--|---|--|--------------------------|
| <p>๑.๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ<br/>ปฏิบัติงานตามภารกิจของ<br/>เจ้าหน้าที่</p>  | <p>๑. เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์<br/>พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความ<br/>เข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบ<br/>พัสดุ และระเบียบการเงิน การจัดทำ<br/>บัญชีและงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง<br/>๒.บุคลากร เจ้าหน้าที่กองการศึกษา<br/>ศาลาและวัฒนธรรม ยังขาดความรู้<br/>ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี<br/>นอกระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์<br/>(e-lsas) บัญชีสินทรัพย์ต่าง ๆ ที่<br/>กองคลังโอนให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br/>สังกัดองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น<br/>๓. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี<br/>ที่ทำหน้าที่รับผิดชอบดูแลเรื่องการจัดทำบัญชี ในกองการศึกษา<br/>ศาลาและวัฒนธรรม และของศูนย์<br/>พัฒนาเด็กเล็กตำบลบ้านหนองหอย<br/>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบุเข้ และ<br/>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าบ่อพัฒนา<br/>โดยตรง</p> | <p>๑. มีการควบคุมกำกับ<br/>ดูแลการปฏิบัติงานจาก<br/>ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น<br/>เป็นระยะ<br/>๒. กำกับเจ้าหน้าที่ให้<br/>ถือปฏิบัติตามระเบียบ<br/>ข้อกฎหมายและหมั่น<br/>ศึกษาระเบียบข้อ<br/>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง<br/>อย่างเคร่งครัด<br/>๓. มีการออกคำสั่ง<br/>มอบหมายงานที่ชัดเจน<br/>ครอบคลุมงานพัสดุ<br/>และการเงิน และการ<br/>บัญชี ของศูนย์<br/>พัฒนาเด็กเล็ก</p> | <p>๑. มีการควบคุม<br/>กำกับดูแลการ<br/>ปฏิบัติงานจาก<br/>ผู้บังคับบัญชา<br/>เบื้องต้นเป็นระยะ<br/>๒. ออกคำสั่ง<br/>มอบหมายงานที่<br/>ชัดเจน ครอบคลุม<br/>งานพัสดุ และ<br/>การเงิน และการ<br/>บัญชี ของศูนย์<br/>พัฒนาเด็กเล็ก<br/>๓. ส่งเจ้าหน้าที่<br/>บุคลากรมีส่วน<br/>เกี่ยวข้องเข้ารับการ<br/>ฝึกอบรม</p> | <p>๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงิน<br/>และบัญชี ที่ทำหน้าที่ดูแล<br/>เรื่องการจัดทำบัญชีต่างๆ<br/>ในกองการศึกษา ศาลา<br/>และวัฒนธรรม และของ<br/>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบล<br/>บ้านหนองหอย ศูนย์พัฒนา<br/>เด็กเล็กบ้านบุเข้ และศูนย์<br/>พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าบ่อ<br/>พัฒนา โดยตรง<br/>๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของ<br/>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br/>๓. ขาดการเข้ารับการอบรม</p> | <p>๑. สรรหาบุคลากร<br/>เพิ่มตามแผนอัตรา<br/>กำลัง<br/>๒. มีการกำกับดูแล<br/>จากผู้บังคับบัญชา<br/>ให้บุคลากรหมั่น<br/>คอยตรวจสอบดู<br/>หนังสือสั่งการและ<br/>ระเบียบ ข้อบังคับที่<br/>เกี่ยวข้องกับศูนย์<br/>พัฒนาเด็กเล็ก<br/>๓. ส่งเจ้าหน้าที่<br/>บุคลากรผู้มีส่วน<br/>เกี่ยวข้องเข้ารับการ<br/>ฝึกอบรม</p> | <p>กองการศึกษา ฯ</p>     |

กองการศึกษา ศาลาและวัฒนธรรม  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่   | การประเมินผล การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่ รับผิดชอบ |
|--|--|---|--|--|---|-----------------------|
| <p>๒. ภารกิจกรมงานธุรการ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๒.๑ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบและทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p>    | <p>๑. ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานส่งมายัง อบต. หนองหอย ลำช้าและเมื่อเสนอหนังสือแล้ว ผู้บังคับบัญชาไม่สั่งการ จึงทำให้เกิดความล่าช้า ในทางปฏิบัติ</p> | <p>๑. การตรวจสอบ ค้นหา ข้อมูลปัจจุบันจากทาง อินเทอร์เน็ต เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมล่วงหน้าและสามารถปฏิบัติงานได้ทันทีที่ได้รับหนังสือ</p> | <p>๑. การประเมินผล จากผู้บังคับบัญชา</p> <p>๒. การประเมินผล จากการปฏิบัติงาน</p> | <p>๑. ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานส่งมายัง อบต. หนองหอย ลำช้าและเมื่อเสนอหนังสือแล้ว ผู้บังคับบัญชาไม่สั่งการ จึงทำให้เกิดความล่าช้า ในทางปฏิบัติ</p> | <p>๑. เน้นย้ำให้ เจ้าหน้าที่ติดตาม ข้อมูลข่าวสารต่างๆ อย่างต่อเนื่องและติดตามคำสั่งจากผู้บังคับบัญชาเสมอๆ</p> | <p>กองการศึกษา ฯ</p>  |

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผล การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|---|--|--|---|--|----------------------|
| ๒.๒ เพื่อให้การติดตามประเมินผล การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการขอรับการสนับสนุนงบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล | ๑. ความเสี่ยงที่รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน รายงานสรุปผลการดำเนินงาน และใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน | ๑. การพิจารณาสนับสนุนงบประมาณให้แก่หน่วยงานต่างๆ เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | ๑. การควบคุมที่มีอยู่สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงได้ ถ้ามีการปฏิบัติตามการควบคุมที่กำหนด | ๑. หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน รายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมาล่าช้าหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน | ๑. กำหนดให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณดำเนินการรายงานสรุปผลการดำเนินงานนับแต่โครงการแล้วเสร็จหรือหากเป็นโครงการที่ดำเนินการตลอดปีงบประมาณ เช่น โครงการอาหารกลางวัน ให้โครงการอาหารกลางวัน ให้รายงานหลังสิ้นปีงบประมาณ<br>๒. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน | กองการศึกษา ฯ        |



(นายธนบดินทร์ เสมสันเตียะ)  
ผู้อำนวยการกองการศึกษา  
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร. ๐ ๔๔๗๕ ๖๕๓๔

ที่ นม ๙๖๗๐๕/๒๓๓

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบปค.๔ จำนวน ๑ ชุด

๒. แบบปค.๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ที่ ๕๒๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้จัดส่งแบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวมการควบคุมภายในแล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะกรรมการเพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ที่ได้แนบมาท้ายนี้


จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

.....

(ลงชื่อ).....

(นายธนากร หงษ์อินทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(  ) ทราบ

( ) อื่นๆ .....

(ลงชื่อ).....

(นายสุชาติ บำรุงศิลป์)

รองนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย รักษาราชการแทน

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดีและปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วยความมุ่งมั่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐคือนายกององค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย</p> <p>๑.๔ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ พัฒนาทักษะเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย และเทคนิคต่างๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่าปีละ ๓๐ ชั่วโมง และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๕.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม</p> <p>๑.๕.๓ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ปลัด อบต. ทราบอย่างสม่ำเสมอ</p> |



| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุ ความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> | <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>๒.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง พบว่า หน่วยตรวจสอบภายในมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในคือ หน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มีความรู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน จำเป็นต้องฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว ได้นำมาปฏิบัติในการควบคุมความเสี่ยงนั้นอย่างจริงจัง</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดทำมีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>   | <p>๓.๑ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือกับปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เพื่อให้เข้าใจการดำเนินการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ติดตามข้อมูลข่าวสาร กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, เว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครราชสีมา และเว็บไซต์ส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้ และถือเป็นแนวทางปฏิบัติ</p> <p>๓.๓.๑ วางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณให้ครอบคลุมทุกกอง แจ้งระยะเวลาดำเนินการและติดตามผล</p> <p>๓.๓.๒ รายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ และรายงานผู้บังคับบัญชา ผู้บริหารทราบตามกำหนดเวลา</p> <p>๓.๓.๓ ศึกษาแนวทางการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การรับเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกทรัพย์สิน การปรับปรุงบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน ผ่านทางคลังความรู้ของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์</p> |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลเก็บเป็นหมวดหมู่เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้และให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ</p> <p>๔.๓ แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยง พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบ</p>   |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์ อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความมั่นใจว่า ระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหาร ให้ทราบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔</p> |

**ผลการประเมินโดยรวม**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ ผู้ตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยศึกษากฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

ลงชื่อ.....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพรหมทองคำ จังหวัดนครราชสีมา  
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

| ภารกิจตามแผนการดำเนินงานและการกิจอื่นๆ ของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผลการทำงานภายใน  | ความเพียงพอที่มีอยู่  | การปรับปรุงการควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|--|--|--|---|--|----------------------|
| ด้านความปลอดภัยที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัย และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท | เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรู้ ความชำนาญในการตรวจสอบได้ครบทุกด้านซึ่งเป็นสิ่งสำคัญต้องตรวจสอบงานในองค์การทุกกิจกรรม | ศึกษาระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หนังสือข้อซักซ้อมที่เกี่ยวข้อง ใช้ประกอบการตรวจสอบ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ - จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี แผนตรวจสอบภายในระยะยาว พร้อมทั้งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน แจกเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบและปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร ทราบตามหัวเวลาย | ผู้ตรวจสอบขาดทักษะในการ ทักขอใช้ ตรวจสอบที่ จำเป็นต้อง ใช้ ตรวจสอบในบาง งานกิจกรรมการ ตรวจสอบในบาง ตรวจสอบในบาง ปฏิบัติงานมีลักษณะเฉพาะ ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความรู้ที่มีลักษณะเฉพาะด้านตามหลักเกณฑ์การทำงานที่ กระบวนการ สัง และ กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางบทบาทในการให้คำแนะนำปรึกษาให้แก่ทุกหน่วยงาน ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในบุคคล ที่มีประสบการณ์ด้าน การ ตรวจสอบได้ครบทุกด้าน | ผู้ตรวจสอบขาด ทักษะในการ ตรวจสอบที่ จำเป็นต้อง ใช้ ตรวจสอบในบาง งานกิจกรรมการ ตรวจสอบในบาง ปฏิบัติงานมีลักษณะเฉพาะ ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความรู้ที่มีลักษณะเฉพาะด้านตามหลักเกณฑ์การทำงานที่ กระบวนการ สัง และ กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางบทบาทในการให้คำแนะนำปรึกษาให้แก่ทุกหน่วยงาน ดังนั้น ผู้ตรวจสอบได้ครบทุกด้าน | - เข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องและ จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน - หมั่นศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือ ข้อซักซ้อมต่างๆ ในเว็บไซต์ ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น, เว็บไซต์ สำนักงานส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครราชสีมา และเว็บไซต์ ส่วน ราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบ ภายในมีองค์ความรู้ และถือเป็นแนวทาง ปฏิบัติงานตรวจสอบ | หน่วย ตรวจสอบ ภายใน  |

ลงชื่อ.....  
(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ที่ ๕๑๑ /๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ดังต่อไปนี้

|  |                       |
|--|-----------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล               | ประธานกรรมการ         |
| ๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล            | กรรมการ               |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง                      | กรรมการ               |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง                      | กรรมการ               |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ               |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัด                        | กรรมการ               |
| ๘. นักวิชาการตรวจสอบภายใน                  | เลขานุการและผู้สอบทาน |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน  
๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล

หนองหอย

๓) รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อปต.)

โดยให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอพระทองคำ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/การจัดทำ...

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน หรือมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน)

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนด โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ประสานการดำเนินงาน เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ที่ ๕๑๒ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนักปลัด

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิด ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ดังต่อไปนี้

- |                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| ๑. หัวหน้าสำนักปลัด.            | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นักจัดการงานทั่วไป           | กรรมการ           |
| ๓. นักทรัพยากรบุคคล             | กรรมการ           |
| ๔. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน     | กรรมการ           |
| ๕. นิติกร                       | กรรมการ           |
| ๖. นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | กรรมการ           |
| ๗. นักพัฒนาชุมชน                | กรรมการ           |
| ๘. นักวิชาการสาธารณสุข          | กรรมการ           |
| ๙. นักประชาสัมพันธ์             | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด จัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบ การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองหอย ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ที่ ๕๑๓ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองคลัง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ดังต่อไปนี้

- |                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง                | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นักวิชาการจัดเก็บรายได้           | กรรมการ           |
| ๓. นักวิชาการเงินและบัญชี            | กรรมการ           |
| ๔. นักวิชาการพัสดุ                   | กรรมการ           |
| ๕. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ           |
| ๖. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ           | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง จัดส่งรายงานให้ผู้ว่าการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย





คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ที่ ๕๑๔ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองช่าง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิด ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง องค์การ บริหารส่วนตำบลหนองหอย ดังต่อไปนี้

- |                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง       | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นายช่างโยธา              | กรรมการ           |
| ๓. ผู้ช่วยนายช่างโยธา       | กรรมการ           |
| ๔. ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า      | กรรมการ           |
| ๕. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานประปา  | กรรมการ           |
| ๖. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในของกองช่าง จัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบ การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองหอย ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....

(นายธีรชัย ก่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ที่ ๕๖๔ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิด ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ดังต่อไปนี้

- |  |                   |
|--|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นักวิชาการศึกษา                         | กรรมการ           |
| ๓. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ                | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองหอย และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในการ ปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....

(นายธีรชัย ถ่อนสันเทียะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย