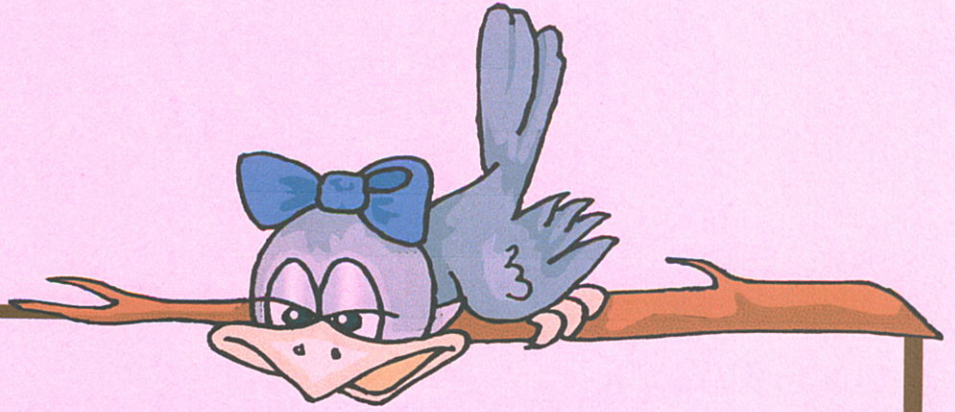
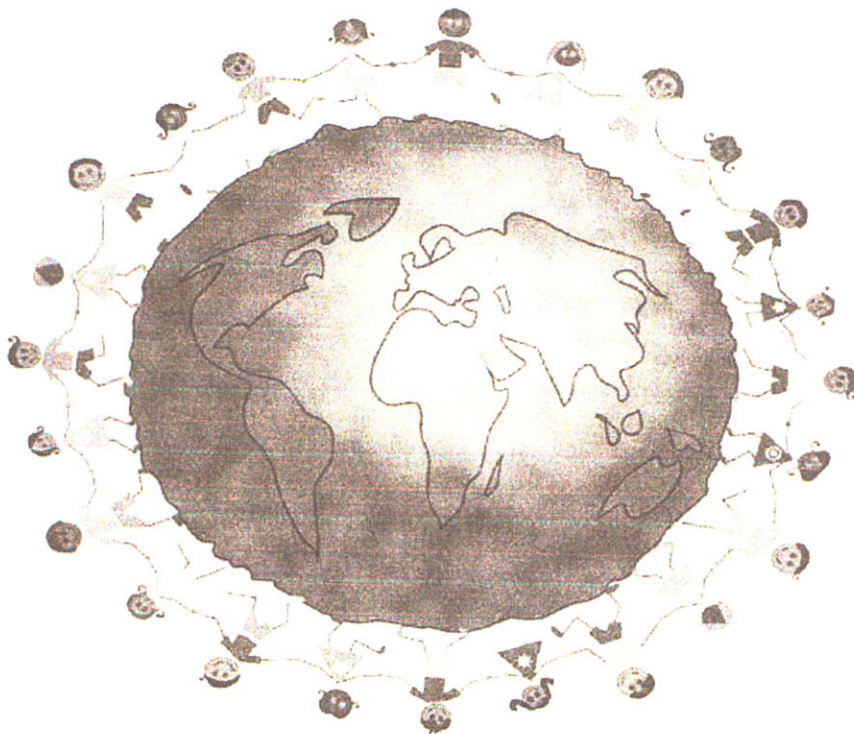




ข้อ ๖ (๒) รายงานของผู้ควบคุม/ผู้ตรวจสอบภายในจำแนกตาม
แผนงานและโครงการภายใต้แผนปฏิบัติงานประจำปี



การจัดทำรายงานควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖



องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบุรี
(งวดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐)

สารบัญ

แบบ ปอ.๑	รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กร
แบบ ปอ.๒	สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
แบบ ปอ.๓	แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ภาคผนวก

หนังสือแจ้งหน่วยงานย่อย

หนังสือแต่งตั้งคณะกรรมการทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบข้อ ๖

หนังสือแต่งตั้งคณะกรรมการทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละส่วนงานย่อย

แบบ บอ.๑ รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กร

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/ผู้กำกับดูแล/คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปี
สิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
กำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร
ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง
หรือการทุจริต ด้านการเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าว เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล
นาพันสาม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน
ที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

ลายมือชื่อ



(นายประสิทธิ์ รวมสิน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

แบบ ปอ.๒ สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

ชื่อส่วนงานย่อย: สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านงานกฎหมาย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขอยู่ตลอดเวลา เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องหมั่นศึกษาหาความรู้อยู่ตลอดเวลา เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ที่ทางราชการกำหนด ๑.๒) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบใหม่ เจ้าหน้าที่และบุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานเนื่องจากระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขใหม่ จากระบบซีเป็นระบบแท่ง	ผลการประเมิน สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งาน คือ ๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและคดี ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานกิจการสภา ๖) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๗) งานเกษตรและสิ่งแวดล้อม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่จำนวน ๙ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านงานกฎหมาย ๒.กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล ๓.กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๔.กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ๕.กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันและสร้างความสามัคคี คำนึงความสุขแก่คนในชาติ ๖.กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ ๗.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๘.กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการเกษตร ๙.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

ชื่อส่วนงานย่อย: ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ส่วนการคลัง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม -กิจกรรมด้านการรับ- การเบิกจ่ายเงิน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๒. มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน -กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้และทะเบียนทรัพย์สิน สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในตำแหน่งจัดเก็บรายได้ สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลง กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง -กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน สภาพแวดล้อมที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ การเปลี่ยนแปลง กำหนดระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	ผลการประเมิน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งมอบหมายงาน ส่วนการคลัง ที่ ๑๗๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๙ ในการกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๔. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่พบข้อบกพร่องที่ต้องดำเนินการปรับปรุงในส่วนงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และงานตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติฎีกาเบิกจ่าย ที่ต้องตรวจสอบความถูกต้องเพื่อให้เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาของการเบิกจ่าย
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า ๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายในแต่ละรายการ	การควบคุม มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม ที่ ๑๗๒/๒๕๕๙ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองคลังเพื่อแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจน ซึ่งมีการดำเนินการระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครอง

แบบ ปอ. ๒

ชื่อส่วนงานย่อย ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑.งานด้านการจัดทำฎีกาตามระเบียบรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.งานการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษาฯ ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ สภาพแวดล้อมควบคุมของส่วนการศึกษาฯ ในภาพรวมเหมาะสม จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปย. ๒) พบข้อบกพร่องที่ต้องดำเนินการ คือบุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบรายได้ของสถานศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างของกรมบัญชีกลางในระบบ egp การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๔ แผน ยังดำเนินการไม่ถูกต้องเนื่องจากครูยังไม่ได้เข้ารับการอบรม และเป็นเรื่องใหม่
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน บุคลากรทุกคนมีส่วนเกี่ยวข้องระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการแนวทางการใช้ระเบียบรายได้สถานศึกษา ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างของกรมบัญชีกลางในระบบegp การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเล็ก ทั้ง ๔ แผน ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง เนื่องจากครูยังไม่ได้เข้ารับการอบรม และเป็นเรื่องใหม่	กองการศึกษามีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือบุคลากรขาดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบรายได้ของสถานศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างของกรมบัญชีกลางในระบบ egp การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๔ แผน ยังดำเนินการไม่ถูกต้องเนื่องจากครูยังไม่ได้เข้ารับการอบรม และเป็นเรื่องใหม่

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานก่อสร้างมีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การประเมินความเสี่ยง -ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๑.๒.กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่างมีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณเนื่องจากการคำนวณสูตร excel ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๑.)สาธารณสมบัติเป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง ๑)มีการประเมินความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วนกระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องถิ่น	สภาพแวดล้อมการควบคุมของ กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปย. ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานของ ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกต้องส่งเสริมการพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพ มีการเสียชีวิตของผู้ที่ได้รับเงินเบี้ยยังชีพในเขตรับผิดชอบอบต. ซึ่งในแต่ละปีมีจำนวนมาก สภาพแวดล้อมภายนอก - อบต. นาพันสาม มีอาณาเขตที่กว้าง จึงทำให้มีประชากรจำนวนมาก ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพจึงมีจำนวนมากไปด้วย ตามสัดส่วนจำนวนประชากร จำนวนเงินเบี้ยยังชีพที่ต้องจ่ายให้กับผู้สูงอายุ คน พิการและผู้ป่วยเอดส์ ในแต่ละเดือนเป็นจำนวนที่สูงมาก ประมาณ ๓๕๐,๐๐๐ บาท ซึ่งต้องเบิกเงินสดเพื่อมาจ่ายให้กับ ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากภายใน คือ สภาพแวดล้อมภายในมีผู้สูงอายุและคนพิการที่ได้รับเบี้ยยังชีพจากองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม และย้ายออกและย้ายเข้า รวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้าเป็นเหตุให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบได้ดำเนินการดังกล่าวไม่ถูกต้องตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติและเป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพของเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑.ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพในต้นปีงบประมาณก่อนมีการเบิกจ่าย ๒.ปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิดให้ปรับปรุงเพื่อให้เป็นข้อมูลที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๓.ตรวจสอบการแสดงตนการมีชีวิตอยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพเป็นระยะๆ ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการเบี้ยยังชีพและให้ความรู้ผู้สูงอายุผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์รวมถึงประชาชนทั่วไป เพื่อให้มีความรู้ในเรื่องสิทธิต่าง ๆ ของตนเอง	ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคมได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองสวัสดิการสังคม ที่ ๒๘๒ /๒๕๖๐ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ๑.กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

แบบ ปอ. ๓ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน