

**รายงานการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง
อำเภอโนนคูณ จังหวัดศรีสะเกษ**

รายงาน

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง
ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗

๗
สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	๗
ระดับหน่วยงานย่อยสำนัก/ส่วน	ค
สำนักงานปลัด	
-แบบปก.๔	๑ - ๙
-แบบปก.๕	๑๐ - ๑๘
ส่วนการคลัง	
-แบบปก.๔	๑๙ - ๒๒
-แบบปก.๕	๒๓ - ๒๕
กองช่าง	
-แบบปก.๔	๒๖ - ๒๘
-แบบปก.๕	๒๙ - ๓๐
ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
-แบบปก.๔	๓๑
-แบบปก.๕	๓๒
ระดับองค์กร	
-แบบปก.๑	๓๓

คำนำ

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ “การควบคุมภายใน” หมายความว่ากระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงมีวัตถุประสงค์ในการสำรวจระบบการควบคุมภายใน “เดิม” ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงานเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายใน (รู้เรา) และสภาพแวดล้อมภายนอก (รู้เขา) ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติการกิจและนโยบายที่สำคัญซึ่งสนับสนุนทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จหรือมีปัญหาอุปสรรคทำให้การบริหารไม่บรรลุวัตถุประสงค์และใช้เป็นฐานข้อมูลติดตามวิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อนึ่งการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงในช่วงปีที่ผ่านมาเน้นยังขาดความสมบูรณ์และการตรวจติดตามที่เด็ดขาดประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการแทนเป็นเพียงพนักงานจ้างตามภารกิจไม่ใช่ผู้เชี่ยวชาญรับผิดชอบโดยตรงในด้านนี้จึงทำให้กระบวนการประเมินผลการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามแนวทางแก้ไขปัญหาวางไว้มิประสบความสำเร็จเท่าที่ควร

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง

ชื่อสำนักงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการสาธารณสุข ภารกิจงานด้านการสาธารณสุข เป็นภารกิจในการส่งเสริมสุขภาพป้องกัน และควบคุมโรค การดำเนินโครงการต่างๆ ขับเคลื่อนกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (สปสข.) ซึ่งไม่อาจคาดหมายการเกิดโรคต่างๆได้ล่วงหน้า การตรวจสอบสถานประกอบการ/ออกใบอนุญาตประกอบกิจการตามข้อบัญญัติและการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการ การติดตามการแก้ไขปรับปรุงปัญหากรณีร้องเรียนจากการประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ (ฟาร์มสุกร) ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านการสาธารณสุข ความเสี่ยง ภารกิจงานสาธารณสุข เป็นภารกิจที่ไม่อาจคาดหมายการเกิดภัยเกี่ยวกับโรคติดต่อได้ล่วงหน้า ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านการสาธารณสุข กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานสาธารณสุข ๒. มีการแต่งตั้งคณะทำงาน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสถานที่ประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ด้านสาธารณสุขเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับเรื่องสาธารณสุขเพื่อให้ทราบระเบียบ ข้อกฎหมายและแนวทางการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมด้านการสาธารณสุข มอบหมายคำสั่งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อที่จะได้ทราบเกี่ยวกับระเบียบข้อกฎหมายและแนวทางการปฏิบัติงานสาธารณสุขที่ชัดเจน ประสานการปฏิบัติและแจ้งเรื่องเพื่อประชาสัมพันธ์ ๕. การติดตามการประเมินผล มอบหมายให้หัวหน้าสำนักปลัดติดตามประเมินผลแล้วรายงานให้ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงทราบ	ผลการประเมิน กิจกรรมด้านการสาธารณสุข งานสาธารณสุขสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หนองกุง ได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ พบว่ามีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมด้านการสาธารณสุข มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยดำเนินการ ดังนี้ ๑. มีการส่งหนังสือประชาสัมพันธ์การป้องกันและควบคุมโรค ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่สาธารณสุขเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรเกี่ยวกับงานสาธารณสุขเพื่อให้ทราบแนวทางการปฏิบัติงาน ๓. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นผู้ประสานการเฝ้าระวังภัยเกี่ยวกับงานสาธารณสุขและการแจ้งเตือนประชาชนเกี่ยวกับโรคต่างๆ ๔. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นคณะทำงานตรวจสอบสถานประกอบการกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

สรุปผลการประเมิน

จากการประเมินสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง พบกิจกรรมที่จะต้องมีการบริหารความเสี่ยง ๒ งานด้วยกันทุกกิจกรรมมีการควบคุมที่เพียงพอและจะได้ปรับปรุงเพิ่มเติม ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายชัยวัฒน์ แพงมา)

นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หมายเหตุ
สำนักปลัด กิจกรรม ๖. ด้านการสาธารณสุข วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้บุคลากรมีความ เข้าใจระเบียบข้อกฎหมาย ด้านงานสาธารณสุข ๒. เพื่อให้บุคลากรเข้าใจ กระบวนการขั้นตอนการ ปฏิบัติงานด้านงาน สาธารณสุข	ภารกิจงานสาธารณสุข เป็น ภารกิจที่ไม่อาจคาดหมาย การเกิดภัยเกี่ยวกับโรคติดต่อ ได้ล่วงหน้า	มีการส่งหนังสือ ประชาสัมพันธ์การป้องกัน และควบคุมโรค	มอบหมายให้หัวหน้าสำนักงานปลัด ติดตามประเมินผลแล้วรายงานให้ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หนองกุงทราบ	ภารกิจงานสาธารณสุข เป็นภารกิจที่ไม่อาจ คาดหมายการเกิดภัย เกี่ยวกับโรคติดต่อได้ ล่วงหน้า	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบอบรมหลักสูตร การเพื่อทราบแนวทางการ ปฏิบัติงานและเข้าใจใน ระเบียบข้อกฎหมาย ๒. การประชาสัมพันธ์และ ดำเนินโครงการเพื่อควบคุม โรค	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายชัยวัฒน์ แพงมา)

นักพัฒนาชุมชน รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง อำเภอโนนคูณ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมควบคุมภายใน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑. ครุภัณฑ์และสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอ อาจทำให้เอกสารสำคัญเกิดการสูญหาย ไม่เป็นระเบียบ และยากต่อการค้นหา ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินในแต่ละปีงบประมาณจำนวนมาก ๒. ครุภัณฑ์และสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอ ๓. เอกสารสำคัญอาจเกิดการสูญหาย ไม่เป็นระเบียบ และยากต่อการค้นหา	- กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ที่ ๗๐๔ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ ในภารกิจ ๔ งาน คือ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. งานพัสดุ ๔. งานธุรการกองคลัง โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า งานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ ครุภัณฑ์และสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอ เอกสารสำคัญอาจเกิดการสูญหายและค้นหายาก
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. จัดเก็บเอกสารให้เป็นระเบียบ เป็นหมวดหมู่ ๒. จัดซื้อกล่องเก็บเอกสารและตู้เก็บเอกสารเพิ่ม ๓. จัดพื้นที่เก็บกล่องใส่เอกสารและตู้เก็บเอกสารเพิ่มเติม ๔. เก็บเอกสารเรียงตามลำดับปีงบประมาณ ปีงบประมาณที่ล่วงมาแล้วเกิน ๕ ปี ให้เก็บในห้องเก็บเอกสาร ส่วนเอกสารปีงบประมาณปัจจุบันและใกล้เคียงให้เก็บในห้องสำนักงาน เพื่อง่ายต่อการค้นหาและตรวจสอบ	กิจกรรมการควบคุมของกองคลังมีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๒. มีการจัดเก็บเอกสารในรูปแบบของไฟล์เอกสาร เก็บในคอมพิวเตอร์และระบบสารสนเทศ	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๕. การติดตามประเมินผล - มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายังมีจุดอ่อนในกิจกรรม กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี
--	--

สรุปผลการประเมิน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ผลการประเมินตาม แบบ ปค. ๕ ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี พบว่าอยู่ในช่วงการดำเนินการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ที่ผ่านมามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นคือ มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณจำนวนมาก ครุภัณฑ์และสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอ เอกสารสำคัญอาจเกิดการสูญหาย ไม่เป็นระเบียบและยากต่อการค้นหา

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน
(นางสาวปัดดา โททอง)
นักวิชาการพัสดุ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามเป้าหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมิอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้มีการจัดเก็บเอกสารการ เบิกจ่ายเงินที่เป็นระเบียบเป็น หมวดหมู่ ง่ายต่อการค้นหาและ ปลอดภัยไม่เกิดการสูญหาย	๑. เอกสารประกอบ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ ปีงบประมาณมีจำนวน มาก ๒. ครุภัณฑ์และสถานที่ ในการจัดเก็บเอกสาร การเบิกจ่ายเงินไม่ เพียงพอ ๓. เอกสารสำคัญอาจ เกิดการสูญหาย ไม่เป็น ระเบียบและยากต่อการ ค้นหา	๑. จัดเก็บเอกสารให้เป็น ระเบียบ เป็นหมวดหมู่ ๒. จัดซื้อกล่องเก็บเอกสาร และตู้เก็บเอกสารเพิ่ม ๓. จัดพื้นที่เก็บกล่องใส่ เอกสารและตู้เก็บเอกสาร เพิ่มเติม ๔. เก็บเอกสารเรียง ตามลำดับปีงบประมาณ ปีงบประมาณที่ล่วงมาแล้ว เกิน ๕ ปี ให้เก็บในห่อ เอกสาร ส่วนเอกสาร ปีงบประมาณปัจจุบันและ ใกล้เคียงให้เก็บในห้อง สำนักงานเพื่ออำนวยความสะดวก ค้นหาและตรวจสอบ	๑. ติดตามดำเนินการใน ระหว่างปฏิบัติงานโดย ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ ทุกเดือน ๒. จัดประชุมภายในกอง คลังเพื่อรายงานผลการ ปฏิบัติงานประจำปีเดือน ให้ผู้ช่วยการคลัง ทราบเป็นประจำทุก เดือน	๑. มีเอกสารการเบิก จ่ายเงินเพิ่มขึ้นเป็น จำนวนมากในแต่ละ ปีงบประมาณ จำเป็นต้องจัดหา สถานที่เพื่อจัดเก็บ แฟ้มเอกสารการเบิก จ่ายเงิน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ จัดเก็บเอกสารให้ เป็นหมวดหมู่ เป็น ระเบียบ ๒. ตั้งงบประมาณ เพื่อจัดหาครุภัณฑ์ และสถานที่ในการ จัดเก็บเอกสารการ เบิกจ่ายเงิน	ว่าที่รต.(ญ)พรพิมล สิงห์แจ่ม นักวิชาการเงินและบัญชี น.ส.ธัญจิรา เรืองพานิชภิบาล นักวิชาการคลัง นางสาวเพ็ญจันทร์ สุขศรี ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (นางสาวปัดดา โพทอง)

นักวิชาการพัสดุ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง
 วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อสำนักงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุมโดยวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแล กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมประปา มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ -อุปกรณ์ที่เตรียมไว้ในการซ่อมแซมประปายังไม่เพียงพอ ทั้งนี้เพื่อความสะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ระบบประปาในเขตตำบลหนองกุ้ง ก็เป็นส่วนหนึ่งซึ่งเกิดความจำเป็น ต้องจัดให้มีในชุมชน เพื่อมีน้ำใช้อุปโภคบริโภคอย่างเพียงพอ แต่ระบบน้ำประปาในชุมชนตำบลหนองกุ้ง มีปัญหาที่ต้องการให้แก้ไขซ่อมแซมบ่อยครั้ง ซึ่งมีหลายชุมชน เพราะความเสียหายนอกจากการชำรุดตามระยะเวลาการใช้งานแล้ว ส่วนหนึ่งเกิดจากการขาดความร่วมมือของชุมชน ในการสอดส่องดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ประปาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน หรือขาดผู้รับผิดชอบดูแล ทำให้วัสดุอุปกรณ์เสียหายง่าย และ ต้องทำการซ่อมแซมบ่อยครั้ง ๒. การประเมินความเสี่ยง -กิจกรรมดำเนินงานซ่อมระบบประปา การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้ออาจไม่เพียงพอ ต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้อในราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยังบประมาณอีกทางหนึ่ง ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซม -จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ ใช้วัสดุอุปกรณ์ประปาที่มีคุณภาพ มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น -ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านงานประปาเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ผลการประเมิน มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย งานก่อสร้าง งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล งานกิจการประปา โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน -มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน -ประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ -อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมประปายังไม่ครบถ้วนจากการควบคุมของกองช่าง ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงดังนี้ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน -ประชุมให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

๔.สารสนเทศและการสื่อสาร

๑. มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที

๒. การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

-มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้และทันเหตุการณ์

-สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ

๕. การติดตามการประเมินผล

- ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง

-มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

-มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน

- ติดตามดูแลสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษากฎหมายระเบียบและข้อบังคับให้ชัดเจน

สรุปผลการประเมิน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง การควบคุมภายใน จำนวน ๑ กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างไรก็ตาม งบประมาณที่มีจำกัดทำให้ไม่สามารถจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่มีความทนทานและอายุการใช้งานได้นาน แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑) งานกิจกรรมด้านงานซ่อมแซมระบบประปาในสังกัดองค์การบริหารส่วนหนองกง พบว่า อุปกรณ์ที่เตรียมไว้ใช้ในการซ่อมแซมประปายังไม่เพียงพอ

๒) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมระบบประปา ทำให้เกิดความเสียหายในด้านการควบคุม ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมกันดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน

(ลงชื่อ)

(นายคมสัน เต็มจิตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองช่าง กิจกรรม ๑. กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค งานประปา วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการลดปัญหาการซ่อมระบบ ประปาหมู่บ้าน ให้เป็นไป โดยสะดวกรวดเร็ว บรรเทาความ เดือดร้อนของประชาชนที่ประสบ ปัญหาการขาดแคลนน้ำ ในการ อุปโภค บริโภค ตลอดจนภาค การเกษตร	อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมประปายังไม่ เพียงพอ ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก ไม่ล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	๑. จัดสรรงบประมาณให้ เพียงพอ วัสดุอุปกรณ์ ประเภทที่มีคุณภาพ มีอายุ การใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ให้เข้ารับ การฝึกอบรมด้านงาน ประปา	๑. ประเมินผลการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๒. การตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชา โดยรายงานผลการดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชาและ นายก อบต. ทราบผลการดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง	การดำเนินการด้านการประปา อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมประปายังไม่ เพียงพอ ทำให้แก้ไขปัญห ให้ประชาชนได้ล่าช้า	-จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับวัสดุอุปกรณ์ ประเภทที่มีคุณภาพ มี อายุการใช้งาน ได้นานยิ่งขึ้น -ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะ ทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	กองช่าง

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายคมสัน เต็มจิตร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วย ๑.๕ การกำหนดบุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรในกองการศึกษา ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒.๑ ผู้บริหารสูงสุดและผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองการศึกษา มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓.๑ มีการจัดโครงการ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ได้แก่ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔.๑ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม ชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธี การจัดการ ความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้อง กับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและ เข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานที่วัดผลได้ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และผู้ที่ เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและปัจจัย ภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับ ความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังกล่าว อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๒.๑ งานบริหารการศึกษา พบว่า มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน - เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มี จึงมีคำสั่งแต่งตั้ง ให้พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่ ซึ่งครูมีหน้าที่หลักในการจัดการ เรียนการสอน ทำให้ปฏิบัติงานล่าช้า - อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดม่วงเป ไม่มีฝ้าเพดาน ทำให้ ช่วงนาร้อนอากาศร้อน จึงต้องติดผ้าเพดาน เพื่อช่วยลด ความร้อนในอาคาร และติดตั้งเครื่องปรับอากาศ - อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองกุ้ง ห้องเรียนมี ขนาดกว้าง ประตูด้านหน้าปิดไม่สนิท หน้าต่างปิด ไม่สนิท ต้องทำการกันห้อง ซ่อมแซมประตู หน้าต่าง ๒.๒.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัญหาภายใน ขาดความ ต่อเนื่องในการจัดกิจกรรมด้านกีฬา และกิจกรรมสร้างสรรค์ ร่วมคิดให้กับเด็กและเยาวชน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓.๑ มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ด้านการทุจริต - มีการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีจากหน่วยงานภาครัฐ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง หน่วยตรวจสอบการเงินและบัญชีจังหวัดศรีสะเกษ และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดศรีสะเกษ
๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อระบบควบคุมภายใน	๒.๔.๑ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	กิจกรรมเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์มีดังนี้ ๓.๒.๑ งานบริหารการศึกษา ๑. กำหนดนโยบาย/แผนงาน/แนวทางปฏิบัติ/หลักสูตรการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงมาตรฐานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. งานการเงินและบัญชี พัสดของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปปฏิบัติจริง	๓.๒.๒ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน สนับสนุนการจัดกิจกรรม/โครงการที่ทำให้เด็ก เยาวชน ประชาชนได้ออกกำลังกายใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์ จัดกิจกรรม/โครงการผ่านทางสภาเด็กและเยาวชนตำบลหนองกุง ตามแนวทางที่พมจ.ศรีสะเกษกำหนด จัดกิจกรรม/โครงการประชาสัมพันธ์ผ่านทาง www.nongkung.go.th ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ ในการจัดทำโครงการต่างๆ ระบุเป้าหมายและผลสำเร็จตัวชี้วัดที่ชัดเจน รวมทั้งอ้างอิงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดให้มีการประชุมประจำเดือนของผู้บริหาร พนักงาน เพื่อรับทราบนโยบาย ปัญหาการดำเนินงาน และแนวทางการทำงานตามระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ เดือนละ ๑ ครั้ง ๓.๓.๔ การประชาสัมพันธ์โครงการ/งานต่างๆใน www.nong-kung.go.th
๔. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒.๑ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันเหตุการณ์ ๔.๓.๒ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์โครงการและงานต่างๆทางหอกระจายข่าวหมู่บ้าน ๑๘ หมู่บ้าน line cjt www.nong-kung.go.th

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามการประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๑.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๑.๓ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานโครงการ เสนอผู้บริหารทราบเมื่อเสร็จสิ้นโครงการ

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมมีการบริหารงานและปฏิบัติงานโดยยึดระเบียบ ข้อบังคับต่างๆเพื่อให้เกิดความถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการ บริหารงานและการดำเนินงานที่อาศัยความละเอียด รอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง ดังนี้

งานบริหารการศึกษา

มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากปัจจัยภายใน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่มีทำให้ปฏิบัติงานล่าช้าและขาดประสิทธิภาพ
- อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดม่วงเป อาคารไม่มีฝ้าเพดาน ทำให้ช่วงนำร้อนอากาศร้อน จึงต้องติดผ้า เพดาน เพื่อช่วยลดความร้อนในอาคาร และติดตั้งเครื่องปรับอากาศ

- อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองกุ้ง ห้องเรียนมีขนาดกว้าง ประตู หน้าต่างชำรุดปิดไม่สนิท ต้องทำการกันห้อง ซ่อมแซมประตู หน้าต่าง

งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน

มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัญหาภายใน ขาดความต่อเนื่องในการจัดกิจกรรมด้านกีฬา และกิจกรรม สร้างสรรค์ร่วมคิดให้กับเด็กและเยาวชน

ทั้งนี้ มีแผนดำเนินการดังนี้

๑. ให้ผู้ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และ ขำนาญในการปฏิบัติหน้าที่
๒. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดม่วงเปปรับปรุงอาคารติดฝ้าเพดานและติดตั้งเครื่องปรับอากาศ
๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองกุ้งกันห้องเรียนและซ่อมแซมประตูหน้าต่าง

งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน

๑. จัดกิจกรรม/สร้างพื้นที่ให้เด็กและเยาวชนได้ทำกิจกรรมสร้างสรรค์ร่วมกันเพื่อลดเวลากับโทรศัพท์มือถือ

(ลงชื่อ)



(นายคมสัน เต็มจิตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสริม/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
๑.งานบริหารการศึกษาศา ๑.๑ งานบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชีและการ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๕ แห่งในสังกัดองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง วัตถุประสงค์ควบคุม เพื่อให้การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชีและ การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กทั้ง ๕ แห่งในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบล หนองกุ้ง เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่มี จึงมีคำสั่งแต่งตั้งให้ พนักงานครูองค์การ บริหารส่วนตำบลปฏิบัติ หน้าที่เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่ซึ่งรู้หน้าที่ หลักในการจัดการเรียน การสอน ทำให้ ปฏิบัติงานล่าช้า	ผู้บังคับบัญชามีการกำหนด แนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบ ความถูกต้องของรายงานการ รับ-จ่ายเงินประจำปี และ รายงานพัสดุประจำปีที่ต้อง รายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สดง.ตามระเบียบ กำหนดไว้	มีการกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการ ปฏิบัติหน้าที่แต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไร ก็ตาม	งานการเบิกจ่ายเงินของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก การบันทึก บัญชีและงานพัสดุที่ยังพบว่า มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ผลกระทบ อาจทำรายงานการเงิน ประจำปีเกิดความคลาด เคลื่อนได้ และอาจจะทำให้ การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ ถูกต้อง	ให้ผู้คำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้และ แนวทางการปฏิบัติให้ เป็นไปตามที่ระเบียบ กำหนดไว้	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือกิจการแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๒. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง การกำหนดนโยบาย/แผนงาน/แนวทางปฏิบัติ/หลักสูตร สถานศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้มาตรฐานตามที่กำหนด งานส่งเสริมความร่วมมือของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โรงเรียนชุมชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความร่วมมือในการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มาอยู่ปลอดภัย	๑. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ว่างเปล่า ไม่มีผู้เข้าพบตาม ทำให้ช่วงนำร่องอาคารเสร็จสิ้น จึงต้องตัดผู้เข้าพบตาม เพื่อช่วยลดความเสี่ยงในอาคาร และติดตั้งเครื่องปรับอากาศ ๒. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ว่างเปล่า หนองกุง ห้องเรียนมีขนาดกว้าง ประสิทธิภาพไม่ดี สนิท หน้าต่างปิดไม่สนิท ต้องทำการกั้นห้อง ซ่อมแซมประตูหน้าต่าง	๑. กำหนดนโยบาย/แผนงาน/แนวทางปฏิบัติ/หลักสูตร สถานศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามมาตรฐานของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่กำหนด ๒. งานส่งเสริมความร่วมมือของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โรงเรียน ชุมชน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความร่วมมือในการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มาอยู่ปลอดภัย	จัดสร้างงบประมาณวางแผนการใช้งบประมาณเพื่อปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุง ไม่มีผู้เข้าพบตามช่วงนำร่องอาคารเสร็จสิ้น มีผลการจัดกิจกรรมการเรียนรู้การสอนและการส่งเสริมพัฒนาเด็กปฐมวัยต้องติดตั้งผู้เข้าพบตาม เพื่อช่วยลดความเสี่ยงในอาคาร และติดตั้งเครื่องปรับอากาศภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ว่างเปล่า ๒. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กว่างเปล่า หนองกุง ห้องเรียนมีขนาดกว้าง ประสิทธิภาพไม่ดี สนิท หน้าต่างปิดไม่สนิท ต้องทำการกั้นห้อง ซ่อมแซมประตูหน้าต่างเพื่อให้เกิดความปลอดภัยภายในศูนย์	วางแผนการดำเนินงาน จัดจ้างหน่วยงาน ค่าใช้จ่ายเพื่อทำการปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กว่างเปล่า และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กว่างเปล่า หนองกุง ให้เป็นไปตาม แผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐)	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

การปฏิบัติงานภายใต้วัตถุประสงค์ หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของผู้ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (๖)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนากิจกรรมเด็กและ เยาวชนให้เกิดความเข้มแข็งใน ชุมชน ส่งเสริมการใช้เวลาว่างให้ เกิดประโยชน์ เด็กและเยาวชน เติบโตมาเป็นพลเมืองที่ดีของ ชาติ	เด็ก และ เยาวชน ขาดการ ส่งเสริมกิจกรรมอย่างกว้าง ที่เกิด ประโยชน์	ส่งเสริมกิจกรรมอย่างกว้าง ที่เกิดประโยชน์ จัดตั้ง คณะกรรมการบริหาร สภาเด็กและเยาวชนใน ระดับตำบล ให้เด็กและ เยาวชนร่วมกันคิดและ สร้างสรรค์กิจกรรมที่ ส่งเสริมความเข้มแข็ง ของชุมชน และเกิด ประโยชน์สำหรับเด็ก จัดกิจกรรม/โครงการ ผ่านทางสภาเด็กและ เยาวชนตำบล หนองกุงตามแนวทางที่ พมจ. ศรีสะเกษ กำหนด	จัดทำงบประมาณ วางแผนการใช้ งบประมาณ เพื่อจัดกรรม สร้างสรรคร่วมกันคิดให้ เด็กและเยาวชน	ขาดความต่อเนื่องการจัด กิจกรรมสร้างสรรค์ร่วมกัน คิดให้เด็กและเยาวชน	จัดกิจกรรม/สร้างพื้นที่ ให้เด็กและเยาวชนได้ ทำกิจกรรมร่วมกันเพื่อ ลดการใช้เวลากับ โทรศัพท์มือถือ	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายคมสัน เต็มจิตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วย ๑.๕ การกำหนดบุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดและบุคลากรในกองการศึกษา ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒.๑ ผู้บริหารสูงสุดและผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองการศึกษา มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓.๑ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๒ งาน ได้แก่ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔.๑ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสม ชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธี การจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานที่วัดผลได้ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๒.๑ งานบริหารการศึกษา พบว่า มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน - เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มี จึงมีคำสั่งแต่งตั้งให้พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่ ซึ่งครูมีหน้าที่หลักในการจัดการเรียนการสอน ทำให้ปฏิบัติงานล่าช้า - อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดม่วงเป ไม่มีฝ้าเพดาน ทำให้อากาศร้อนอบอ้าว จึงต้องติดฝ้าเพดาน เพื่อช่วยลดความร้อนในอาคาร และติดตั้งเครื่องปรับอากาศ - อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองกุ้ง ห้องเรียนมีขนาดกว้าง ประตูด้านหน้าปิดไม่สนิท หน้าต่างปิดไม่สนิท ต้องทำการกันห้อง ซ่อมแซมประตู หน้าต่าง ๒.๒.๒ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัญหาภายใน ขาดความต่อเนื่องในการจัดกิจกรรมด้านกีฬา และกิจกรรมสร้างสรรค์ร่วมคิดให้กับเด็กและเยาวชน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อระบบควบคุมภายใน	๒.๓.๑ มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ด้านการทุจริต - มีการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีจากหน่วยงานภาครัฐ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง หน่วยตรวจสอบการเงินและบัญชีจังหวัดศรีสะเกษ และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดศรีสะเกษ ๒.๔.๑ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ กิจกรรมเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์มีดังนี้ ๓.๒.๑ งานบริหารการศึกษา ๑. กำหนดนโยบาย/แผนงาน/แนวทางปฏิบัติ/หลักสูตรการจัดการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงมาตรฐานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. งานการเงินและบัญชี พัสดของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปปฏิบัติจริง	๓.๒.๒ งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน สนับสนุนการจัดกิจกรรม/โครงการที่ทำให้เด็ก เยาวชน ประชาชนได้ออกกำลังกายใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์ จัดกิจกรรม/โครงการผ่านทางสภาเด็กและเยาวชนตำบลหนองกุง ตามแนวทางที่พมจ.ศรีสะเกษกำหนด จัดกิจกรรม/โครงการประชาสัมพันธ์ผ่านทาง www.nongkung.go.th ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ ในการจัดทำโครงการต่างๆ ระบุเป้าหมายและผลสำเร็จตัวชี้วัดที่ชัดเจน รวมทั้งอ้างอิงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.๓.๓ จัดให้มีการประชุมประจำเดือนของผู้บริหาร พนักงาน เพื่อรับทราบนโยบาย ปัญหาการดำเนินงาน และแนวทางการทำงานตามระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ เดือนละ ๑ ครั้ง ๓.๓.๔ การประชาสัมพันธ์โครงการ/งานต่างๆใน www.nong-kung.go.th
๔. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒.๑ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันเหตุการณ์ ๔.๓.๒ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์โครงการและงานต่างๆทางหอกระจายข่าวหมู่บ้าน ๑๘ หมู่บ้าน line cjt www.nong-kung.go.th

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามการประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๑.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๑.๓ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานโครงการ เสนอผู้บริหารทราบเมื่อเสร็จสิ้นโครงการ

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมมีการบริหารงานและปฏิบัติงานโดยยึดระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและการดำเนินงานที่อาศัยความละเอียด รอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง ดังนี้

งานบริหารการศึกษา

มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากปัจจัยภายใน ดังนี้

- เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่มีทำให้ปฏิบัติงานล่าช้าและขาดประสิทธิภาพ
- อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดม่วงเป อาคารไม่มีฝ้าเพดาน ทำให้ช่วงนำร้อนอากาศร้อน จึงต้องติดฝ้า เพดาน เพื่อช่วยลดความร้อนในอาคาร และติดตั้งเครื่องปรับอากาศ
- อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองกุ้ง ห้องเรียนมีขนาดกว้าง ประตู หน้าต่างชำรุดปิดไม่สนิท ต้องทำการกันห้อง ซ่อมแซมประตู หน้าต่าง

งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน

มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัญหาภายใน ขาดความต่อเนื่องในการจัดกิจกรรมด้านกีฬา และกิจกรรม สร้างสรรค์ร่วมคิดให้กับเด็กและเยาวชน

ทั้งนี้ มีแผนดำเนินการดังนี้

๑. ให้ผู้ที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และ ขำนาญในการปฏิบัติหน้าที่
๒. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดม่วงเปปรับปรุงอาคารติดฝ้าเพดานและติดตั้งเครื่องปรับอากาศ
๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองกุ้งกันห้องเรียนและซ่อมแซมประตูหน้าต่าง

งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน

๑. จัดกิจกรรม/สร้างพื้นที่ให้เด็กและเยาวชนได้ทำกิจกรรมสร้างสรรค์ร่วมกันเพื่อลดเวลากับโทรศัพท์มือถือ

(ลงชื่อ)



(นายคมสัน เต็มจิตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามกฎหมายที่ หน่วยงานของรัฐ จะจัดตามแผนการ หรือภารกิจอื่นๆ ของหน่วยงานของ ตบ.ประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
การบริหารจัดการด้าน บัญชีและการ บัญชีพัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดองค์การ ตำบลหนอง ปลื้ม การบริหารจัดการ การบัญชีและ การบัญชีพัฒนาเด็ก แห่งในสังกัด การส่วนตำบล เป็นไปอย่างมี พ	เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่มี จึงมีคำสั่งแต่งตั้งให้ พนักงานครูองค์การ บริหารส่วนตำบลปฏิบัติ หน้าที่เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่ ซึ่งครุมีหน้าที่ หลักในการจัดการเรียน การสอน ทำให้ ปฏิบัติงานล่าช้า	ผู้บังคับบัญชามีการกำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบ ความถูกต้องของรายงานการ รับ-จ่ายเงินประจำปี และ รายงานพัสดุประจำปีที่ต้อง รายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบ กำหนดไว้	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการ ปฏิบัติหน้าที่แต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไร ก็ตามพบว่า งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ สถานศึกษา ในสังกัด องค์การ ศึกษา องค์การ บริหารส่วนตำบลหนอง ปลื้มพบว่า การดำเนินงานด้าน พัสดุยังมีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนในบางขั้นตอน ของการปฏิบัติงานที่ต้อง ปรับปรุงบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติม	งานการเบิกจ่ายเงินของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก การบันทึก บัญชีและงานพัสดุที่ยังพบว่า มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ผลกระทบ อาจทำรายการการเงิน ประจำปีเกิดความคลาด เคลื่อนได้ และอาจจะทำให้ การเบิกจ่ายเป็นไปอย่าง ไม่ถูกต้อง	ให้ผู้คำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้และ แนวทางการปฏิบัติให้ เป็นไปตามที่ระเบียบ กำหนดไว้	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การศึกษาก

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ถ้าให้ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

[illegible]

รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สิ่งที่จัดตั้ง ภารกิจ การหรือ ปัญหาของ ผู้ประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
เยาวชน และ แข่งขันใน เวลาว่างให้ เยาวชน ที่ติของ	เด็กและเยาวชน ขาดการ ส่งเสริมกิจกรรมยามว่าง ที่เกิด ประโยชน์	ส่งเสริมกิจกรรมยามว่าง ที่เกิดประโยชน์ จัดตั้ง คณะกรรมการบริหาร สภาเด็กและเยาวชนใน ระดับตำบล ให้เด็กและ เยาวชนร่วมกันคิดและ สร้างสรรค์กิจกรรมที่ ส่งเสริมความเข้มแข็ง ของชุมชน และเกิด ประโยชน์สำหรับเด็ก จัดกิจกรรม/โครงการ ผ่านทางสภาเด็กและ เยาวชนตำบล	จัดทำงบประมาณ วางแผนการใช้ งบประมาณ เพื่อจัดการ สร้างสรรค์ร่วมกันคิดให้ เด็กและเยาวชน	ขาดความต่อเนื่องการจัด กิจกรรมสร้างสรรค์ร่วมกัน คิดให้เด็กและเยาวชน	จัดกิจกรรม/สร้างพื้นที่ ให้กับเด็กและเยาวชนได้ ทำกิจกรรมร่วมกันเพื่อ ลดการใช้เวลากับ โทรศัพท์มือถือ	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นายคมสัน เต็มจิตร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อส่วนงานย่อย หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้ง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “<u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u>” ดังนี้ (๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา (๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “<u>สภาพแวดล้อมภายใน</u>” ดังนี้ (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ (๒) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก (๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่ในภารกิจอื่น ๆ เพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมีจริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด <u>จุดอ่อน</u> หน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจโครงสร้างบทบาทหน้าที่ที่ได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบและทำแผนตรวจล่าช้า ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบในกระบวนการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง เรื่อง อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบ	๒. การประเมินความเสี่ยง จุดแข็ง หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลหนองกุง และรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ จุดอ่อน กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสารประกอบการตรวจสอบ และชี้แจงผลตรวจสอบล่าช้า รวมถึงเอกสารสำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาวล่าช้าตามไปด้วย กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบที่กำหนดไว้ตามแผนเนื่องจากขาดอัตรากำลัง และปริมาณงานในมือมีมากเกินไปอัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวในการปฏิบัติงานตรวจสอบอีกทั้ง ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ และไม่เข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบว่าเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร อัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวจึงไม่เพียงพอกับปริมาณที่มี การปฏิบัติงานไม่ได้รับการสนับสนุนและส่งเสริมตามเจตนารมณ์ที่กฎหมายกำหนด อีกทั้ง ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นงบประมาณที่ใช้เพื่อการพัฒนางานตรวจสอบภายในอย่างแท้จริง ๓. กิจกรรมการควบคุม จุดแข็ง หน่วยรับตรวจในองค์กร ให้ความร่วมมือกับการตรวจสอบในระดับดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้รับทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๒)
และกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหาและให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบก ารวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในปีงบประมาณ ต่อไป (๒) จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และเก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนดต่อไป (๔) ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วนครอบคลุม และเสนอนายกลงนามเห็นชอบในกฎบัตรทุกปี และแจ้ง	<u>จุดอ่อน</u> การควบคุมยังไม่เพียงพอยังมี สำนัก/กองที่ไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้แจ้งเวียนกฎบัตรให้ทราบ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>จุดแข็ง</u> มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจสื่อสารกับหน่วยรับตรวจ <u>จุดอ่อน</u> อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ หรือมีจำกัด และขาดทีม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
ย่นให้ทุกส่วนราชการทราบ (๕) ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (WWW.dla.go.th), และ น่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และ เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๖) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับ หน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาท หน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่แจ้ง ยื่นสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือใน กิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการ ต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลด ช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๔. การติดตามประเมินผล กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ติดตามประเมินผล มาถึงรอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมยัง ไม่มีความเพียงพอและเหมาะสม ความเสี่ยง ยังคงกล่าวยังไม่หมดไป อยู่ในระดับความเสี่ยงสูง เหมือนเดิม เพื่อไม่ให้ระดับความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณถัดไปของหน่วย ตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและติดตามใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป	๕. การติดตามประเมินผล สรุปการติดตามประเมิน การควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มี ความเพียงพอและเหมาะสม ควรปรับปรุงการ ควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมและสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กรได้เพิ่มมากขึ้นปีละ ๕-๑๐% โดยเทียบจากแผนการตรวจสอบเดิมใน ปีงบประมาณที่ล่วงมา

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า

๑. กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร
ขึ้นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ติดตามประเมินผลความเสี่ยงมาถึงสิ้นรอบ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่ามีการควบคุมที่ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง
องค์กรประกอบ ๑๗ หลักการ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่นั้น อยู่ในระดับที่สูง ความเสี่ยงนี้จะไม่หมดไป
จากหน่วยตรวจสอบภายใน แต่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม
ครบถ้วนแล้ว เพื่อนำไปควบคุมและติดตามประเมินผลต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน..... กนกพร ภาณุ

(นางกัญญาภัทร ภูพวก)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่ตั้ง กิจกรรม ภารกิจ งาน/	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่ยังมีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
หน่วยงาน พิกัด ของ งาน การ เพิ่ม ผล เพิ่ม ยัง ใน	ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	(๑) ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ	- การควบคุมที่ยังมีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและยังไม่เหมาะสม การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้นไปพลางก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและการ-ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูงเห็นควรกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป	ความเสี่ยงมีระดับสูงมาก (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	(๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตราค่าจ้างที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำ/จัดทำคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา	กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๒๔๐ วัน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นางกัญญาภัทร ภูวก นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. เพื่อพิจารณาจัดสรร อัตรากำลังทดแทนให้หน่วย ตรวจสอบภายใน ในกรณี ที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรืออยู่ แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานหน้าที่ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับอนุมัติ						

ชื่อผู้รายงาน.....ภกษพัชร.....
 (นางกัญญภัทร ภูพวก)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

น นายอำเภอโนนคูณ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงได้ประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงาน สำหรับปีสิ้นสุด
ที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่มหาวิทยาลัยกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของส่วนงานจะบรรลุวัตถุประสงค์
การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน
ไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงเห็นว่า การควบคุมภายในของส่วน
มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ
การบดี

(ลงชื่อ)

(นายไพฑูรย์ อักโข)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่ เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

ด้านการสาธารณสุข เป็นภารกิจที่ไม่อาจคาดหมายการเกิดภัยเกี่ยวกับโรคติดต่อได้ล่วงหน้าขาดความรู้ทักษะในการแก้ไขปัญหาการร้องเรียนจากกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ และขาดความรู้ในเรื่องการดำเนินการขับเคลื่อนกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (สปสช.)

กองช่าง

การดำเนินการด้านประปาอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมประปายังไม่เพียงพอ ทำให้แก้ไขปัญหาให้ประชาชนได้ล่าช้า

กองคลัง

มีเอกสารการเบิกจ่ายเงินเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมากในแต่ละปีงบประมาณ จำเป็นต้องจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงิน

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มี จึงมีคำสั่งแต่งตั้งให้พนักงานครูองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่ ซึ่งครูมีหน้าที่หลักในการจัดการเรียนการสอน ทำให้ปฏิบัติงานล่าช้า

- อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดม่วงเป ไม่มีฝ้าเพดาน ทำให้ช่วงหน้าร้อนอากาศร้อน จึงต้องติดฝ้าเพดาน เพื่อช่วยลดความร้อนในอาคาร และติดตั้งเครื่องปรับอากาศ

- อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองกง ห้องเรียนมีขนาดกว้าง ประตูด้านหน้าปิดไม่สนิท หน้าต่างปิดไม่สนิท ต้องทำการกันห้อง ซ่อมแซมประตู หน้าต่าง

๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน

มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง เกิดจากปัญหาภายใน ขาดความต่อเนื่องในการจัดกิจกรรมด้านกีฬา และกิจกรรมสร้างสรรค์ร่วมคิดให้กับเด็กและเยาวชน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

การประชาสัมพันธ์และดำเนินโครงการเพื่อควบคุมโรค รมณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนปฏิบัติตามคำแนะนำของกระทรวงสาธารณสุข หมั่นตรวจตราแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายอย่างเคร่งครัด ออกตรวจลูกน้ำยุงลายร่วมกับ อสม. ในพื้นที่

กองช่าง

จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ ใช้วัสดุอุปกรณ์ ประปาที่มีคุณภาพ มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ส่งเจ้าหน้าที่ให้เข้ารับการฝึกอบรมด้านงานประปา กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมระบบประปา ทำให้เกิดความเสียหายในการควบคุม ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้า ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมกันดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน

กองคลัง

กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี พบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินในแต่ละปีงบประมาณจำนวนมาก ครุภัณฑ์และสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารเบิกจ่ายไม่เพียงพอ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ให้เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และแนวทางการปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดไว้
๒. วางแผนการดำเนินงานจัดการงบประมาณค่าใช้จ่ายเพื่อทำการปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านม่วงเป และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดบ้านหนองกุ้งให้เป็นไปตามแผนพัฒนาการศึกษา(พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐)
๓. จัดกิจกรรม/สร้างพื้นที่ให้กับเด็กและเยาวชนได้ทำกิจกรรมร่วมกันเพื่อลดการใช้เวลากับโทรศัพท์มือถือ

ภิกษุภักดิ์

(นางกัญญาภัทร ภูพวก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗