



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว โทร๐-๕๔๑๔-๓๕๗๐

ที่

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วน
ตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้
มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ

ข้อควรพิจารณา

การดำเนินการดังกล่าว ทุกสำนัก และทุกกองขององค์การบริหารส่วนตำบลนาบัวได้ดำเนินการเสร็จ
สิ้นแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

(นางสาวกฤตกา ทองนำ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

(นายธนนชัย แก้วสน)

หัวหน้าสำนักปลัด

(นางสาวสิวิกาญจน์ แพงงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

(นายเฉลิมพล เชี่ยวหวาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้าน งานนโยบายและแผน งานกฎหมายและคดี งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีดังนี้ <u>๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก</u> บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายหรือขาดบุคลากรที่รับผิดชอบส่วนงานโดยตรงขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง - <u>งานนโยบายและแผน</u> เกิดความเสี่ยงจากการโอนงบประมาณหลายครั้ง - <u>งานกฎหมายและคดี:</u> เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงในการปฏิบัติงาน - <u>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย:</u> เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรไม่เพียงพอ ขาดการฝึกอบรมทบทวน ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ภัยธรรมชาติ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายงบประมาณ ๓.๒ มีการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๓.๓ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในด้านต่างๆและทักษะในการปฏิบัติการ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ</u> - การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ <u>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด</u> ๑. การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้ส่วนต่างๆที่รับผิดชอบ ภายในไม่เกิน ๓ วันนับจากวันที่ลงรับ	<u>สำนักปลัด:</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ งานประจำ ในภารกิจ ๖ งาน คือ ๑.งานบริหารงานทั่วไป ๒.งานกฎหมายและคดี ๓.งานนโยบายและแผน ๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕.งานส่งเสริมและพัฒนาชุมชน ๖.งานกิจการสภา <u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์</u> กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า - <u>จากการวิเคราะห์สำรวจ</u> พบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ - งานกฎหมายและคดี - งานนโยบายและแผน - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ซึ่งงานทั้ง ๓ งาน จะต้องทำแบบการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามแบบการปรับปรุงการควบคุมภายใน และวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป

๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก - มีการส่งหนังสือ/เอกสาร/แผ่นพับประชาสัมพันธ์/ประกาศ ให้ประชาชนรู้และรับทราบข่าวสารทางสื่อต่างๆ ในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ <u>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร</u> - มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน หน่วยงานต่างๆในการปฏิบัติงานรับส่งข้อมูล เอกสาร ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ <u>๕. กิจกรรมการติดตามผล</u> - ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยใช้แบบสอบถาม แบบสอบถาม แบบประเมินผล แบบรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน นอกจากนี้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ กรณีพบข้อบกพร่อง หรือความเสี่ยงก็จะต้องดำเนินการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้องและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องให้ประสบความสำเร็จและทันเวลาที่	
---	--

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน ดังนี้

- ๑.กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน
- ๒ กิจกรรมด้านงานกฎหมายและคดี
- ๓.กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ลายมือชื่อ.....

(นายธนนชัย แก้วสน)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง ประมาณการจ่าย การโอน ค่าใช้จ่ายแปลงค่าชี้แจง ประมาณการจ่ายเป็นไป เหมาะสมตามกฎหมาย เพื่อลดจำนวนครั้งในการ วนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลง ประมาณ	มีการโอนเพิ่ม ลด งบประมาณจำนวน หลายครั้ง และใน การโอนแต่ละครั้ง มีจำนวนการโอน หลายรายการ	๑.ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติมตลอดจนระเบียบและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงาน ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น ๒.วางแผนการจัดทำงบประมาณให้ เพียงพอต่อการใช้จ่ายงบประมาณ ตลอดปีงบประมาณ และให้สอดคล้อง กับแผนพัฒนาตำบล ๓.กำกับการวางแผนและเสนอ โครงการที่มีความต่อเนื่อง เพื่อ ประโยชน์ในการตั้งงบประมาณ ตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินงานตาม นโยบายของคณะผู้บริหาร	๑.การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากยังมีรายการ โอน แก้ไข และ เปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินจำนวน ครั้งตามรูปแบบประเมิน มาตรฐานการปฏิบัติ ราชการกำหนดไว้ จึง ต้องมีความเสี่ยงอยู่ และต้องทำการ ปรับปรุง ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	มีการโอน เพิ่ม ลด งบประมาณจำนวน หลายครั้งและในการ โอนแต่ละครั้ง มี จำนวนการโอนหลาย รายการ	๑.แจ้งทุกกอง/สำนัก ให้มีการวางแผนการ เสนอโครงการ หรือ จัดทำงบประมาณให้ เพียงพอต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณ โดยศึกษาจากข้อมูล การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง ใน ปีงบประมาณที่ผ่านมา และจากหนังสือสั่งการ อื่นๆ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านงานกฎหมาย และคดี กฎหมาย เพื่อให้การดำเนินงานเป็น ระเบียบเรียบร้อยกฎหมายอย่าง ประณีต ทั่วถึง และ ประสิทธิภาพ	-ไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบด้านนี้ โดยตรง - เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ ประสบการณ์ใน การปฏิบัติงานตาม ระเบียบข้อ กฎหมาย	-มีคำสั่งมอบหมายในสำนักปลัดให้ เจ้าหน้าที่ส่วนอื่นรับผิดชอบ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพิ่มพูนความรู้ความสามารถและทักษะ ในการปฏิบัติงาน	ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ จำเป็นต้องมีการ ควบคุมต่อไป	-ไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบด้านนี้ โดยตรง -เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อกฎหมาย	-ปรับปรุงแก้ไขแผน อัตรากำลังของอบต.ให้ เหมาะสม - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม เพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและ ทักษะในการ ปฏิบัติงาน	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้แผนการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ภัย ธรรมชาติและภัยต่างๆมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	- ภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถคาดคะเนได้ซึ่งต้องเกิดภัยก่อนถึงจะทราบลักษณะความเสียหาย - ผู้ประสบภัยแจ้งขอรับความช่วยเหลือล่าช้าเกินกำหนด - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อยู่เวรระงับเหตุ รับเรื่องร้องทุกข์ในกรณีเกิดเหตุฉุกเฉินเร่งด่วน/ฉุกเฉินตลอด ๒๔ ชั่วโมง - จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน	ยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ซึ่งต้องปรับเปลี่ยนแผนเพื่อให้ตรงกับความต้องการประชาชนอย่างแท้จริง	- ภัยธรรมชาติไม่สามารถคาดคะเนได้ซึ่งต้องเกิดภัยก่อนถึงจะทราบลักษณะความเสียหาย - ผู้ประสบภัยแจ้งขอรับความช่วยเหลือล่าช้าเกินกำหนด - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	- การปรับปรุงแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มีความชัดเจนต่อแนวทางการปฏิบัติให้มีความรัดกุมและมีประสิทธิภาพ - จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อยู่เวรระงับเหตุ รับเรื่องร้องทุกข์ ในกรณีเกิดเหตุฉุกเฉินเร่งด่วน/ฉุกเฉินตลอด ๒๔ ชั่วโมง - จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัด

ลายมือชื่อ.....

(นายธณินชัย แก้วสน)

ตำแหน่ง

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๘

เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ตามโครงสร้างในคำสั่งแบ่งงาน การปฏิบัติงานปฏิบัติงานแบ่งออกเป็น ๓ กิจกรรมดังนี้ ๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี - มีพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นข้าราชการ จำนวน ๑ คน เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายใน พบว่ามีระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอพบความเสี่ยงคือเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านรับเงินและบันทึกบัญชี ๑.๒ กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ - มีพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นพนักงานจ้างตามภารกิจ ตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ จำนวน ๑ คน เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในพบความเสี่ยงคือบุคลากรไม่เพียงพอ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง และขาดความรู้ความสามารถไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ๑.๓ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีพนักงานส่วนตำบลซึ่งเป็นข้าราชการ จำนวน ๑ คน คือ เจ้าพนักงานพัสดุ และพนักงานจ้างตามภารกิจ จำนวน ๑ คน คือผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ เมื่อสำรวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละภารกิจพบว่า มีระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ๒. การประเมินความเสี่ยง ด้านการเงินและบัญชี เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติงานด้านรับเงินและบันทึกบัญชีทำให้เกิดความผิดพลาดและการสอบทานซึ่งกันและกัน และขาดความรู้ความสามารถในการลงบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas)เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การเบิกจ่ายเงินเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนต้องนำมาแก้ไขทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ด้านจัดเก็บรายได้ เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้ได้	กองคลัง : ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ งานประจำ ในภารกิจ ๓ งาน คือ ๑. ภารกิจด้านการเงินและบัญชี ๒. ภารกิจด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. ภารกิจด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า - จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ - งานด้านการเงินและบัญชี - งานด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - งานด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งงานทั้ง ๓ งาน จะต้องทำแบบการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามแบบการปรับปรุงการควบคุมภายใน และวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป

ผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างเป็นทางการ
และไม่เป็นทางการ กรณีพบข้อบกพร่อง หรือความเสี่ยงก็
จะต้องดำเนินการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการใน
ส่วนที่เกี่ยวข้องและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องให้ประสบ
ความสำเร็จและทันทั่วทั้งที่

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำ
แผนการปรับปรุงควบคุมภายใน ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
๒. กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้
๓. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ลายมือชื่อ.....



(นางจันทรา แร่ทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายในควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.ภารกิจงานด้านการเงินและการเงินและบัญชี - เพื่อตรวจสอบเงินและหลักฐานต่างๆให้ถูกต้องและเก็บพร้อมรับการตรวจสอบต่อไป - เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องและปัจจุบันสามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบฯ	- เจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความสามารถในการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์(e-las)	- เพิ่มจำนวนบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - แบ่งแยกหน้าที่ให้เจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนละคนเพื่อป้องกันการทุจริต มีการตรวจสอบ ทานระบบควบคุม การรับจ่ายเงินและบัญชี และประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ๑.สภาพแวดล้อมภายใน - มีบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติงานด้านรับเงินและบันทึกบัญชีทำให้เกิดความผิดพลาดและการสอบทานซึ่งกันและกัน ๒.สภาพแวดล้อมภายนอก - การเบิกจ่ายเงินเอกสารประกอบฎีกา	- เจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน - เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบได้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	- ปรับใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มี - ติดตามและประเมินผลว่ามีการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรได้เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน	กองคลัง

๓. ภา ร กิ จ ทั น พะเบียนพริยสินและพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานด้านพะเบียนพริยสินและพัสดุเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามกฎหมายระเบียบและเพื่อควบคุมพัสดุให้เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน	- ทะเบียนคุมพริยสินและพัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน - เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง	- จัดหาสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์และพริยสินที่ปลอดภัย - ให้แต่ละส่วนงานดำเนินการซ่อมแซมบำรุงรักษาวัสดุครุภัณฑ์ในแต่ละส่วนงานเป็นช่วงๆ(รายไตรมาส) - แต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่แต่ละส่วนงานรับผิดชอบดูแลรักษาการใช้ครุภัณฑ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลให้อยู่ในสภาพใช้งานได้ตลอดเวลา	เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ๑.สภาพแวดล้อมภายใน - ทะเบียนคุมพริยสินและพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง	- ทะเบียนคุมพริยสินและพัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน - เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง	- ปรับแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งหมดที่มี - กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบและหน้าที่ความรับผิดชอบโดยเคร่งครัด - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	กองคลัง
--	---	--	--	---	--	----------------

ลายมือชื่อ.....

(นางจินตรา แร่ทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ ๑.๑กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ๑)บุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดเทคนิคความรู้ทางด้านวิศวกรรมขั้นสูงซึ่งบางโครงการเป็นโครงการที่ต้องใช้เทคนิคขั้นสูงจึงเป็นความเสี่ยงของกิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๒)บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานเนื่องจากมีนายช่างโยธาเพียงสองคนแต่งงานก่อสร้างมีมากทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๑.๒กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ -อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> มีความเสี่ยง ผู้รับจ้างที่เข้ามาดำเนินการโดยส่วนมากจะเป็นรายเดิมและผลการดำเนินงานเท่าที่ผ่านมายังมีมาตรฐานอยู่ระดับปานกลาง <u>๓.กิจกรรมการควบคุม</u> -มอบหมายประชาคมมีหน้าที่ตรวจรับงาน -มีการส่งตัวอย่างวัสดุเพื่อทดสอบคุณภาพให้กับสถาบันที่น่าเชื่อถือและรับรองคุณภาพได้ <u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u> มีการออกคำสั่งผู้รับผิดชอบควบคุมงานและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับการจ้างและมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ ณ สถานที่ก่อสร้างร่วมตรวจสอบในการดำเนินโครงการฯ	ผลการประเมิน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน ดังนี้ ๑.งานธุรการ ๒.งานก่อสร้าง ๓.งานออกแบบ และควบคุมอาคาร ๔.งานสาธารณูปโภค จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ด้านการจัดการและบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมการจัดการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานก่อสร้างยังมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้ดำเนินการ คือ ควบคุมงานมีการจัดทำบันทึกการเข้าและรายงานการใช้วัสดุก่อสร้างตามแบบประมาณราคากลางรวมถึงสอบถามกับผู้ตรวจรับงานอย่างต่อเนื่องและได้มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ตรวจรับจ้างที่เป็นภาคประชาชนตรวจสอบอย่างต่อเนื่องจนงานแล้วเสร็จ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>๕.กิจกรรมการติดตามผล</u> ผู้ควบคุมงานมีการจัดทำบันทึกการเข้างานและ รายงานการใช้วัสดุตามแบบประมาณราคากลาง รวมถึงสอบถามกับผู้ตรวจรับงานจ้างที่เป็นภาค ประชาชน อบต. คอยควบคุม ตรวจสอบอย่าง ต่อเนื่องจนงานแล้วเสร็จ	

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน
ทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมี
จุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน ดังนี้

- ๑.กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
- ๒.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

ลายมือชื่อ.....

(นายสมบัติ สายส่อ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจรวมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ด้านการจัดการและบริหาร ความเสี่ยงการควบคุมงานการ ออกแบบก่อสร้างให้ได้ มาตรฐานถูกต้องตามหลักวิชา และงานสารบัญกองช่าง	ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ด้านช่าง ไม่เพียงพออาจ เป็นสาเหตุทำให้ การปฏิบัติงานไม่มี ประสิทธิภาพและ มีความล่าช้า	คำสั่งแต่งตั้งผู้ ควบคุมงาน	เป็นความเสี่ยงที่เกิด จากสภาพแวดล้อม ภายใน -บุคลากรไม่ เพียงพอกับปริมาณ งาน	เจ้าหน้าที่ด้าน ช่างไม่เพียงพอ	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเป็นประจำ ตามแผนอบรม -ปรับปรุงแก้ไขแผน อัตรากำลังของอบต. ของกองช่างให้ เหมาะสม	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ภารกิจรวมทั้งงานซ่อมแซม ไฟฟ้า ๒.๑ เพื่อให้เกิดความปลอดภัย ต่อเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๒.๒ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงานและ เกิดประโยชน์สูงสุด	อุปกรณ์ที่ใช้ใน การติดตั้ง/ ซ่อมแซมไฟฟ้ายัง ไม่ครบสมบูรณ์	มีการตั้ง งบประมาณใน ข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี สำหรับการจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า เพื่อติดตั้ง/ ซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ	การจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ในการ ติดตั้ง/ซ่อมแซม ไฟฟ้าไม่ครบตาม ต้องการทำให้ไม่ สามารถติดตั้ง/ ซ่อมแซมไฟฟ้าทัน ตามความต้องการ ของประชาชน	อุปกรณ์ที่ใช้ใน การติดตั้ง/ ซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ทั้งนี้ เพื่อความ ปลอดภัยสะ กวดรวดเร็วใน การปฏิบัติงาน	ตั้งงบประมาณจัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์สำหรับ ติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะให้ครบถ้วน สมบูรณ์และเพียงพอ สำหรับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ หันสมียมีการใช้ งานได้นานยิ่งขึ้น	กองช่าง

ลายมือชื่อ.....

(นายสมบัติ สายส่อ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้าน งานการศึกษา งานศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ มีดังนี้ <u>๑.๑ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</u> เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับ มอบหมายหรือขาดบุคลากรที่รับผิดชอบส่วนงาน โดยตรงและขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงาน <u>๑.๒ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> -งานการศึกษา งานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงจึงทำให้เกิดความไม่เข้าใจ ทำให้ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง คลาดเคลื่อนหรือผิดพลาด ๒. การประเมินความเสี่ยง -งานการศึกษา เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน -งานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงในการปฏิบัติงาน ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑มีการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจ ๒ งาน คือ ๑.งานการศึกษา ๒.งานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ <u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์</u> กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผลการประเมินพบว่า -จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ -งานการศึกษา -งานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ ซึ่งงานทั้ง ๒ งาน จะต้องจัดทำแบบการปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการติดตามแบบการปรับปรุงการควบคุมภายใน และวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป

๓.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในด้านต่างๆและทักษะในการปฏิบัติงาน ๓.๓ เปิดกรอบอัตรากำลังรับเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถ เหมาะสมกับตำแหน่งหรือตรงกับสายงาน ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการต่างๆ ๔.๒การประสานงานภายในและภายนอกส่วนการศึกษา ๑.การติดต่อประสานงานภายในกองการศึกษาและทุกส่วนของ อบต. ในการดำเนินการกิจเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ๒.การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก -มีการส่งหนังสือ/เอกสาร/แผ่นพับประชาสัมพันธ์/ประกาศ ให้ประชาชนรู้และรับทราบข่าวสารทางสื่อต่างๆในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานหน่วยงานต่างๆในการปฏิบัติงานรับส่งข้อมูลเอกสาร ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ๕.กิจกรรมการติดตามผล -ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยใช้แบบสอบถาม แบบประเมิน แบบรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานนอกจากนี้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างเป็นทางการ และไม่เป็นทางการ กรณีพบข้อบกพร่อง หรือความเสี่ยงก็ต้องดำเนินการรายงานให้ผู้บังคับบัญชา และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ เพื่อทราบสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้องและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องให้ประสบความสำเร็จและทันที่	
---	--

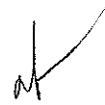
ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา มีการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควรอย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๑. กิจกรรมงานการศึกษา

๒. กิจกรรมศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ

ลายมือชื่อ



(นางสาวสิริกาญจน์ พงงาม)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัวรักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

วันที่ ๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนการงาน การพัฒนาศูนย์เด็กเล็กวัตถุประสงค์ -เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีคุณภาพและผ่านการพัฒนามาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครอง	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน	๑.มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.มีแผนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๔.มีการติดตามการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหารสำหรับเด็กเป็นระยะๆ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ด้านภาวะโภชนาการ และการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน	การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะโภชนาการ และการประกอบอาหารยังไม่ได้มาตรฐาน	๑.แจ้งกำกับผู้รับจ้างประกอบอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดทำรายการอาหารประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพ ถูกสุขลักษณะ ๒.ปีประกาศรายการอาหารและจำนวนหรือปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ประกอบอาหารในแต่ละวัน ๓.ติดตามประเมินการจัดทำรายการอาหาร และการประกอบอาหารสำหรับเด็กเป็นระยะๆ	งานจัดการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ลายมือชื่อ 

(นางสาวสิริกาญจน์ พงงาม)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอาวุโสการราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว โทร๐-๔๔๑๔-๓๕๗๐

ที่ สร ๗๓๗๐๑/

วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว จะดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณี องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของ รัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่ นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ จึงเห็นควรแจ้งให้ ทุกส่วนเสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของ รัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกฤติกา ทองนำ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)

(นายธนชัย แก้วสน)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(นางสาวสิวิกาญจน์ แพงงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

พิจารณาแล้ว

(☒) อนุมัติ

(☐) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายเฉลิมพล เขียวหวาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาบัว