



รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

เรียน นายอำเภอโนนน้ำพอง

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้ประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน นั้น ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายกำธร สิทธิจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้ประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน นั้น ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายกำธร สิทธิจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

วันที่ 1๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้ประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน นั้น ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายกำธร สิทธิจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่น ในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	หน่วยงานได้ปฏิบัติงานโดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการที่กำหนด มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นส่วนสำคัญของการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานเป็นประจำ มีการสอบทานและให้ความรู้ในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ โดยการจัดทำองค์ความรู้ในหน่วยงาน สอนงานแบบพี่สอนน้อง สนับสนุนให้มีโอกาสเข้ารับการอบรม รวมทั้งมีการพัฒนาองค์ความรู้ในหน่วยงาน โดยเชิญบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในด้านต่าง ๆ มาให้ความรู้กับบุคลากร เพื่อให้มีมุมมองและแนวคิดในการปรับปรุงพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในการควบคุมกำกับ การปฏิบัติงาน รวมทั้งนำผลการปฏิบัติงานมาเป็นส่วนหนึ่งของ การประเมินบุคลากร อย่างไรก็ตาม บุคลากรบางส่วนยังขาดความตระหนัก ในการปฏิบัติงานให้สำเร็จในเวลาอันเหมาะสม และยังมี ความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนทำให้การปฏิบัติงาน บางอย่างไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อีกทั้งขาด การนำองค์ความรู้ที่ได้รับมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนางานในหน้าที่ของตนให้ดีขึ้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงโดยการทบทวนว่าในรอบปีที่ผ่านมาความเสี่ยงเกิดขึ้นบ้างแล้วกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ขององค์กร มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน การประเมินความเสี่ยงได้ให้บุคลากรทุกคนค้นหาและดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ครอบคลุม โดยหาสาเหตุของความเสี่ยง กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยนำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักการที่กำหนดเพื่อให้ทราบความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือต้องดำเนินการหากกิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยง โดยดำเนินการให้ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน การปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม มีการวิเคราะห์จัดลำดับความเสี่ยง มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต โดยจัดโครงสร้างหรือระบบการปฏิบัติงานที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้โดยง่าย เช่น ดำเนินงานในรูปของคณะกรรมการ กระบวนการควบคุมกำกับกับการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นบางส่วนเกิดจากการขาดความระมัดระวัง รอบคอบ และความตั้งใจ ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถของบุคลากรบางราย การที่ไม่พยายามศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการตระหนักรู้ จึงเป็นความเสี่ยงที่หากิจกรรมการควบคุมได้ค่อนข้างยาก

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรม การควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้นโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผู้บริหารอาจต้องใช้ระบบให้ข้อมูลที่ใช้อย่างจริงจัง หัวหน้าหน่วยงานมีการกำหนดนโยบายแผนงานให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ที่เกิดขึ้น เพื่อใช้ในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ พร้อมแจ้งเวียนและปิดประกาศให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด จัดทำองค์ความรู้เกี่ยวกับวิธีการใช้เทคโนโลยีเรื่องต่าง ๆ และระบบรายงานผลการปฏิบัติงานรายบุคคลเป็นระยะ ๆ เพื่อวัดผลการดำเนินงานที่ผ่านมาและนำมาปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งบุคลากรในหน่วยงานรับทราบและเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม อย่างไรก็ดี การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเป็นเพียงการกำหนดกฎเกณฑ์หรือนโยบายเพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติ แต่การที่จะบรรลุผลสำเร็จได้ด้วยดีนั้นบุคลากรทุกคนในหน่วยงานต้องนำไปยึดถือปฏิบัติอย่างจริงจัง จะก่อให้เกิดความสำเร็จอย่างแท้จริง หน่วยงานมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน เช่น การจัดหาโปรแกรมต่าง ๆ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้มีความรวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลสามารถนำเสนอต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการตัดสินใจ หน่วยงานมีการสื่อสารเกี่ยวกับระบบสารสนเทศและแจ้งวัตถุประสงค์ ความรับผิดชอบที่ผู้ปฏิบัติงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐ ระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานหรือประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน เพื่อเสนอฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ต้องดำเนินการ มีการกำหนดนโยบายความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศและปรับปรุงนโยบายอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งประกาศนโยบายให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน มีการประสานงานหรือสื่อสารกับหน่วยงานหรือฝ่ายงานอื่นเพื่อสร้างความเข้าใจ ลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนงานย่อยภายใต้การกำกับดูแลมีการปฏิบัติไปในทางเดียวกัน เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงานหรือส่วนราชการ หน่วยงานมีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และป็นรายครั้งตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยบุคลากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสมเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานและการควบคุมภายใน มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา มีการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นรูปธรรม กรณีพบง่ามีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต หรือมีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หรือมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ ต้องมีการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทันที

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ มี ๔ กิจกรรมที่ต้องปรับปรุงเพิ่มเติม
สำนักปลัด

-กิจกรรมการเงินและบัญชีเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินระยะเวลา ตามที่แบบประเมิน
ประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

กองคลัง

กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีบุคลากรผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว

กองช่าง

กิจกรรมการขึ้นทะเบียนถนนกับทางหลวงท้องถิ่น ยังไม่ครบทุกสาย ตามประเมินประสิทธิภาพ
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

กองการศึกษา

กิจกรรมการจัดทำแผนการศึกษา ยังอยู่ในขั้นตอนการจัดทำแผนยังไม่สามารถนำมาใช้งานได้
จริง

กิจกรรมงานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ได้มาตรฐานเนื่องจากขาดอุปกรณ์
สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง



ผู้รายงาน

(นายกำธร สิทธิจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด -เพื่อให้มีการจัดตั้ง งบประมาณให้ เพียงพอกับความ จำเป็นตลอด ปีงบประมาณ -เพื่อลดจำนวนครั้งใน การโอนหรือการแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณ	-มีรายการโอนเงิน งบประมาณและแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณเกิน ระยะเวลาตามที่แบบ ประเมินประสิทธิภาพ ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น กำหนดไว้	-ดำเนินการตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไข เพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน ตลอดจนระเบียบและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องอีกทั้ง ดำเนินการตาม นโยบายของคณะ ผู้บริหาร	-การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในในระดับ หนึ่ง แต่เนื่องจากยังมี รายการโอนเงินและ แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่า จ้างงบประมาณเกิน ระยะเวลาตามที่แบบ ประเมินกำหนดไว้ จึง มีความเสี่ยงอยู่ และ ต้องทำการปรับปรุง แก้ไขในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป	-ยังมีรายการโอนเงิน งบประมาณและแก้ไข เปลี่ยนแปลง งบประมาณเกิน ระยะเวลา ตามที่แบบ ประเมินประสิทธิภาพ ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น กำหนดไว้	-จัดประชุมการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี โดย จัดตั้งงบประมาณให้ เพียงพอกับการใช้จ่าย และสอดคล้องกับ แผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอและ แผนพัฒนาตำบล -จัดทำทะเบียนคุมการ โอนและเปลี่ยนแปลง งบประมาณ ในแต่ละ ปีงบประมาณ	-นักวิเคราะห์

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ตลอดจนลดข้อ ทักท้วงจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง		ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติม	ภายในประจำปี หรือรายไตรมาส ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น			

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง งานการเงินและบัญชี เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไป ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และ แก้ไขเพิ่มเติม	ความเสี่ยง -บุคลากรผู้ ปฏิบัติงานการเงิน และบัญชี เป็น บุคคลเดียวกัน	-ระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธี งบประมาณองค์กร ปกครองส่วน	-ตรวจสอบหลักฐาน ข้อเท็จจริงที่เป็นลาย ลักษณ์อักษรของ สำนักงานตรวจเงิน แผ่นดิน/จังหวัด / กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง -บันทึกรายงานผล การตรวจสอบ	-บุคลากรงาน การเงินและบัญชี โอนย้าย ทำให้มี บุคลากรปฏิบัติงาน การเงินและบัญชี เพียงคนเดียว	-จัดทำคำสั่ง มอบหมายงานที่ ชัดเจน เพื่อให้ บุคลากรทราบกัน งานที่ต้อง รับผิดชอบทั้ง ด้านรับและการ เบิกจ่าย ตลอดจน กำกับดูแลอย่าง ใกล้ชิดจาก ผู้อำนวยการกองคลัง	-อ.กองคลัง -นักวิชาการเงิน และบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง งานสำรวจและ ออกแบบ เพื่อให้เป็นไปตาม ตัวชี้วัดการตรวจ ประเมิน ประสิทธิภาพของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	-การลงทะเบียนทาง ท้องถิ่น	-สำรวจถนนทุกสาย ที่อยู่ในความ รับผิดชอบของ อบต.บัวใหญ่		-จำนวนถนนภายใน เขตตำบลบัวใหญ่ ทุกสาย การ ลงทะเบียนกับทาง หลวงท้องถิ่น ยังไม่ ครบทุกสาย	-กองช่างดำเนินการ ตามหนังสือกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๙๐๓.๓/ว ๖๓๔ ลว.๓๑ มี.ค. ๒๕๕๓	-กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม กิจกรรมการจัดทำ แผนการศึกษา เพื่อให้ครูผู้ดูแล เด็กศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กดำเนินการจัดทำ แผนการเรียนรู้ให้ แล้วเสร็จ	-การดำเนินการ จัดทำแผนการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ยังอยู่ในขั้น ดำเนินการจัดทำ แผนและยังไม่ สามารถนำมาใช้ใน การเรียนการสอนได้ จริง	-ครูผู้ดูแลเด็ก ดำเนินการจัดทำ แผนการศึกษาให้ แล้วเสร็จ สามารถ นำมาใช้ในการเรียน การสอนได้จริง -ใช้เครื่องมือเกณฑ์ ประเมินมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	-คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล การดำเนินงานของ การใช้งบประมาณ ด้านการศึกษา ตรวจสอบการ ดำเนินงานอย่าง ใกล้ชิด	-แผนการศึกษายัง ไม่สามารถใช้งานได้ จริง	-ครูผู้ดูแลเด็ก ดำเนินการจัดทำ แผนการศึกษาให้ แล้วเสร็จ สามารถ นำมาใช้ในการเรียน การสอนได้จริง -ใช้เครื่องมือเกณฑ์ ประเมินมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	-กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานจัดการ ศึกษาและพัฒนา ศูนย์เด็กเล็ก เพื่อให้เด็กมี ประสบการณ์ใหม่ ๆ มีพัฒนาการตามวัย	-การจัดการศึกษา เด็กอนุบาลและ ปฐมวัยยังไม่ได้ มาตรฐาน	มาเป็นแนวทางใน การดำเนินงานของ ศพด.	-ผู้ดูแลเด็กบางคน ยังขาดประสบการณ์ ในด้านการจัดการ ดูแลเด็กปฐมวัย -ขาดอุปกรณ์ สนาม เด็กเล่นในการจัด กิจกรรมนันทนาการ กลางแจ้ง	-ขาดอุปกรณ์ สนาม เด็กเล่น ในการจัด กิจกรรมนันทนาการ กลางแจ้ง	มาเป็นแนวทางใน การดำเนินงาน	-กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					ที่มีการบริหาร จัดการเรียนการ สอนที่ดีตามความ เหมาะสม	

 ผู้รายงาน
 (นายกำธร สิทธิจันทร์)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
 วันที่ 15 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วย งานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการ รายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งต้องมีการปรับปรุง แก้ไขต่อไปสรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินระยะเวลาตามที่ แบบประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้
๒. บุคลากรปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เป็นบุคคลเดียวกัน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ขอ โอนย้าย
๓. การลงทะเบียนถนนกับทางหลวงชนบท ขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ยังไม่ครบ ทุกสาย ตามแบบประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กำหนดไว้
๔. การดำเนินการจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังอยู่ในขั้นตอนการจัดทำแผน ยังไม่สามารถนำมาใช้ในการเรียนการสอนได้จริง
๕. การจัดการศึกษาเด็กอนุบาลและปฐมวัย ยังไม่ได้มาตรฐาน เนื่องจากขาดอุปกรณ์สนาม เด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมกลางแจ้ง

ลงชื่อ

(นางอจรรย์ราตี สิมลี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒๕9 พฤศจิกายน ๒๕๖๖