



ที่ ขก ๘๓๗๐๑/๖๖๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น ๔๐๑๔๐

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเมือง

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑.หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ฉบับ
	๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ชุด
	๔. รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุม
ภายใน ตามที่กำหนดไว้ในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว
จึงขอรายงานผลการประเมินตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายกัธร สิริจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๓๓๐-๖๔๕๑

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

วิพิศดต
๒/๑๒ ๖๗

	พิมพ์/ทาน
	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
	หัวหน้าส่วน
	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ที่.....ชก ๘๓๗๐๑/

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ ตามแบบ ปค.๑, แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ ตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางอัจฉราวดี สิมลี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด อบต.

.....

.....

(นายคำนึง นามพรหม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

ความเห็นนายก อบต.

(นายกำธร สิทธิจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่



รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

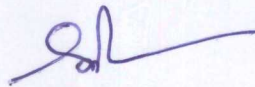
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

เรียน นายอำเภอ น้ำพอง

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้ประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน นั้น ด้วยวิธีที่องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ 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

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรับ ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอ ที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	หน่วยงานได้ปฏิบัติงานโดยถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการที่กำหนด มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นส่วนสำคัญของการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานเป็นประจำ มีการสอบทานและให้ความรู้ในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ โดยการจัดทำองค์ความรู้ในหน่วยงาน สอนงานแบบพี่สอนน้อง สนับสนุนให้มีโอกาสเข้ารับการอบรม รวมทั้งมีการพัฒนาองค์ความรู้ในหน่วยงาน โดยเชิญบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในด้านต่าง ๆ มาให้ความรู้กับบุคลากร เพื่อให้มีมุมมองและแนวคิดในการปรับปรุงพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในการควบคุมกำกับกับการปฏิบัติงาน รวมทั้งนำผลการปฏิบัติงานมาเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินบุคลากร หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงโดยการทบทวนว่าในรอบปีที่ผ่านมาความเสี่ยงใดเกิดขึ้นบ้าง แล้วกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ขององค์กร มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน การประเมินความเสี่ยงได้ให้บุคลากรทุกคนค้นหาและดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ครอบคลุม โดยหาสาเหตุของความเสี่ยงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรม การควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ	โดยนำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักการที่กำหนด เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือต้องดำเนินการหากิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยง โดยดำเนินให้ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน การปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม มีการวิเคราะห์จัดลำดับความเสี่ยง มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต โดยจัดโครงสร้างหรือระบบการปฏิบัติงานที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้โดยง่าย เช่น ดำเนินงานในรูปของคณะกรรมการการกระบวนการควบคุมกำกับกับการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นบางส่วนเกิดจากการขาดความระมัดระวัง รอบคอบ และความตั้งใจ ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถของบุคลากรบางราย การที่ไม่พยายามศึกษาความรู้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการตระหนักรู้ จึงเป็นความเสี่ยงที่หากิจกรรมควบคุมได้ค่อนข้างยาก ผู้บริหารอาจต้องใช้ระบบให้คุนให้โทษอย่างจริงจัง หัวหน้าหน่วยงานมีการกำหนดนโยบายแผนงานให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ที่เกิดขึ้น เพื่อใช้ในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ พร้อมแจ้งเวียนและปิดประกาศให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด จัดทำองค์ความรู้เกี่ยวกับวิธีการใช้เทคโนโลยีเรื่องต่าง ๆ และระบบรายงานผลการปฏิบัติงานรายบุคคลเป็นระยะ ๆ เพื่อวัดผลการดำเนินงานที่ผ่านมาและนำมาปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้น ซึ่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	บุคลากรในหน่วยงานรับทราบและเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม อย่างไรก็ตาม การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเป็นเพียงการกำหนดกฎเกณฑ์หรือนโยบายเพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติ แต่การที่จะบรรลุผลสำเร็จได้ด้วยดีนั้น บุคลากรทุกคนในหน่วยงานต้องนำไปยึดถือปฏิบัติอย่างจริงจัง ถึงจะก่อให้เกิดความสำเร็จอย่างแท้จริง หน่วยงานมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน เช่น การจัดหาโปรแกรมต่าง ๆ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้มีความรวดเร็ว ถูกต้องแม่นยำ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลสามารถนำเสนอต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการตัดสินใจ หน่วยงานมีการสื่อสารเกี่ยวกับระบบสารสนเทศและแจ้งวัตถุประสงค์ ความรับผิดชอบที่ผู้ปฏิบัติงานต้องดำเนินการ มีการกำหนดนโยบายอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งประกาศนโยบายให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน มีการประสานงานหรือสื่อสารกับหน่วยงานหรือฝ่ายงานอื่นเพื่อสร้างความเข้าใจ ลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนงานย่อยภายใต้การกำกับดูแลมีการปฏิบัติไปในทางเดียวกัน เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานในภาพรวมขององค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐ ระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานหรือประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน เพื่อเสนอฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	หน่วยงานมีการประเมินผลระหว่างการทำงานและเป็นรายครั้งตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยบุคลากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสมเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานและการควบคุมภายใน มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา มีการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นรูปธรรม กรณีพบว่าการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตหรือมีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หรือมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์การอย่างมีนัยสำคัญ ต้องมีการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทันที

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ มี

สำนักปลัด

-งานบริหารงานบุคคล เกี่ยวกับอัตรากำลังบุคลากรกองการศึกษา ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

กองคลัง

-กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas เนื่องจากระบบมีการปรับปรุงบ่อยครั้ง ทำให้ข้อมูลเดิมที่มีอยู่เกิดการสูญหาย ระบบไม่มีการสำรองข้อมูลให้ ทำให้ต้องมีการลงข้อมูลใหม่ทำให้เกิดความล่าช้า

กองช่าง

-กิจกรรมงานก่อสร้าง ผู้รับผิดชอบงานออกแบบโครงการก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาทำให้งานก่อสร้างเกิดความล่าช้าในการจัดซื้อจัดจ้าง และส่งผลให้การเบิกจ่ายล่าช้าตามมา

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

-กิจกรรมงานบริหารการศึกษา เนื่องจากไม่มีบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกอง ทำให้การปฏิบัติงานอาจเกิดความผิดพลาดในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ผู้รายงาน

(นายกำธร สิทธีจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานบริหารงานบุคคล เพื่อกำหนดขอบเขตของงานวิเคราะห์อัตราค่าจ้าง ภารกิจของงานรวมถึงบริหารงานบุคคลด้านต่าง ๆ ของ อบต. บัวใหญ่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	-การจัดทำกรอบภารกิจอัตราค่าจ้างคนเพื่อกำหนดภาระหน้าที่รับผิดชอบตามตำแหน่งองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่	-ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปีและกำหนดให้มีการกำหนดกรอบอัตราค่าจ้าง จัดคนลงสู่ตำแหน่ง จัดทำคำสั่งโดยรายงานต่อผู้บริหารตามระเบียบที่กำหนดโดยมีนักทรัพยากรบุคคลจัดทำและรายงานผู้บริหารทราบเหมาะสมกับการปฏิบัติหน้าที่	-มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ใน การปฏิบัติงานที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอแต่อย่างไรก็ตามยังต้องปรับปรุงกรอบอัตราค่าจ้างของ อบต. บัวใหญ่	-บุคลากรกองการศึกษาฯ ไม่มีเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	-ดำเนินการปรับปรุงอัตราค่าจ้างให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานโดยการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตราค่าจ้างให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas เพื่อให้การบันทึกข้อมูลและการเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ ในระบบ e-Laas ครบถ้วนถูกต้อง และทันตามกำหนดเวลา	-ระบบ e-Laas มีการปรับปรุงระบบบ่อยครั้ง	-มีการติดตามมีการตรวจสอบจากผู้บังคับบัญชา -กำกับให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระบบ e-Laas และติดตามข้อมูลข่าวสารจากคู่มืออย่างต่อเนื่อง -ให้ผู้ปฏิบัติงานสำรองข้อมูลเอกสารไว้เป็นสำเนาควบคุมคู่ไปกับการใช้ระบบ e-Laas เพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย	-มีการกำกับเจ้าหน้าที่ศึกษาระบบ e-Laas ให้ใจและติดตามการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	-	-มีการจัดทำคู่มือการใช้งานระบบ e-Laas ให้ทันสมัยอยู่เสมอ -จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมการเข้าระบบ e-Laas เพิ่มเติม	

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรมงานก่อสร้าง เพื่อให้เป็นไปตาม ตัวชี้วัดการตรวจ ประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	-เจ้าหน้าที่ที่เขียนแบบ ออกแบบงบประมาณ โครงการก่อสร้างเกิด ความล่าช้า ส่งผลให้การ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดความล่าช้าตามไป ด้วย	-เจ้าหน้าที่ต้องจัดลำดับ ความสำคัญของการ โครงการก่อสร้างให้ เป็นไปตามทั้ง ระยะเวลาของ ปีงบประมาณ -ผอ.กองช่าง กำกับ ติดตาม ผู้ได้บังคับบัญชาอย่าง ใกล้ชิด เพื่อให้งาน เป็นไปตามหัว ระยะเวลาปีงบประมาณ	-การออกแบบงาน ก่อสร้างต่าง ๆ ยังไม่ เป็นไปตามกำหนดที่วาง ไว้	-บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการล่าช้า บางครั้งทำให้งานเกิด ความคลาดเคลื่อนและ ข้อผิดพลาดบางส่วน	-เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ต้องให้ความสำคัญกับ งานที่รับผิดชอบมาก เป็นพิเศษ โครงการ จำเป็นเร่งด่วนต้อง จัดลำดับความสำคัญ	

องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานบริหารการศึกษา เพื่อให้การบริหาร การศึกษาและงาน ส่งเสริมการศึกษา เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้องตาม ข้อกำหนดที่กำหนด	ไม่มีบุคลากรใน ตำแหน่ง ผอ. ทำให้การ ปฏิบัติงานอาจเกิดความ ผิดพลาดในระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	-มีการกำหนดแนวทาง ปฏิบัติงาน ประจำปี และมีการมอบหมาย จากผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการรวบรวม และจัดทำแผน -มีการส่งเจ้าหน้าที่ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้า รับการอบรมประจำปี ครบทุกคน -จัดทำแผนการพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กให้ ครอบคลุม	-การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความเพียงพอ ระดับหนึ่ง แต่ยังต้อง มีการติดตามและ ตรวจสอบอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานบริหาร การศึกษา ถูกต้อง และ เกิดประสิทธิภาพ	-ไม่มีบุคลากรใน ตำแหน่งผู้บริหาร ปัจจุบัน เสี่ยงทำให้ไม่มีผู้สอบ ทานงานที่อาจเกิดความ ผิดพลาดในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ งานบริหารการศึกษา โดยตรง	-ผู้บริหารได้แต่งตั้ง บุคลากรที่มีความ เหมาะสมช่วย ปฏิบัติงานควบคุม ดูแล การตรวจสอบการ ดำเนินงานบริหาร การศึกษา ให้สามารถ ขับเคลื่อนและเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมและศึกษาใน เรื่องระเบียบ กฎหมาย อย่างต่อเนื่อง	

 ผู้รายงาน
(นายกัธร สิริธินทร์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่
๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งต้องมีการปรับปรุงแก้ไขต่อไป ดังนี้

๑. งานบริหารงานบุคคล บุคลากรกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สายผู้บริหารยังไม่มี ยังคงต้องมีการสรรหาเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพด้านการปฏิบัติงานต่อไป
๒. กิจกรรมการบันทึกข้อมูลในระบบ e-Laas หน่วยงานที่รับผิดชอบระบบมีการเปลี่ยนแปลงระบบบ่อยครั้ง ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน
๓. กิจกรรมงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานออกแบบปริมาณงานโครงการก่อสร้าง ดำเนินการล่าช้า ส่งผลให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตลอดจนการเบิกจ่ายล่าช้าตามมา
๔. งานบริหารการศึกษา ไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง ผอ.ทำให้การปฏิบัติงานอาจเกิดความผิดพลาดในระเบียบที่เกี่ยวข้อง


(นางอัจฉราวดี สิมลี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗