



รายงานการควบคุมภายใน  
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพูน  
อำเภอวังชัน จังหวัดแพร่

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอวังชิ้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพูนได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาพูน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอวังชิ้น

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักงานปลัด กิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่

๑.๒ สำนักงานปลัด กิจกรรมงานการบริการสาธารณสุข

๑.๓ กองคลัง ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมการเก็บรักษาควบคุมครุภัณฑ์ให้เป็นระเบียบเรียบร้อยต่อการตรวจสอบและบำรุง เนื่องจากไม่มีสถานที่สำหรับการเก็บรักษาจึงทำให้ง่ายต่อการชำรุดเสียหายจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่ม

๑.๔ กองช่าง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัยสะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน

๑.๕ กองช่าง กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา

๑.๖ กองช่าง กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณเนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน

๑.๗ กองการศึกษา กิจกรรมการการบริหารจัดการการศึกษา การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนหลายศูนย์กระจายอยู่ทั่วไปในพื้นที่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอาศัยอยู่ในพื้นที่ของโรงเรียนสังกัด สพฐ.

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ รับโอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบลจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่น และรับบรรจุและแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลใหม่

๒.๒ การจัดอบรมให้ความรู้กับ อสม. และจัดทำแผนงานป้องกันโรคระบาดอุบัติใหม่

๒.๓ กิจกรรมการเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์ การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง จัดหาสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ตรวจสอบและควบคุมตามหมวดหมู่และประเภทครุภัณฑ์นั้นๆ ในการปฏิบัติงานดำเนินการติดตามประเมินผลต้องควบคุมในงบประมาณถัดไป

๒.๔ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

๒.๕ กำชับให้คำชี้แนะนำชุมชน/ประชาคม หมู่บ้านให้รับทราบหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๖ เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

๒.๗ ตั้งงบประมาณเพื่อก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สนามเด็กเล่น รั้วและโรงอาหาร เพื่อแก้ไขปัญหาห้องเรียนไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก ประสานความร่วมมือทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงทัน่วงที

ลายมือชื่อ.....



(นายปลั่ง วงศ์หล้า)

ตำแหน่ง นายกองจัดการบริหารส่วนตำบลนาพูน

วันที่ ๒๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



หน่วยตรวจสอบภายใน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค. ๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>สำนักงานปลัด</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ กิจกรรมการงานเจ้าหน้าที่ สภาพแวดล้อมของการควบคุมเกิดจาก -สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายใน คือวิเคราะห์ภารกิจ งานประจำ สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อม ภายนอกองค์กร ดำเนินการเพื่อสรรหาโดยการรับ(โอน) หรือบรรจุเพื่อแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานตาม โครงการสร้างของแผนอัตรากำลัง ๓ ปี</p> <p>๑.๒ กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายใน คือ บุคลากร ผู้รับผิดชอบภารกิจประจำ/เจ้าพนักงานสาธารณสุข ตาม โครงสร้างของแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และมาตรฐานของ ตำแหน่ง</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๑.๑ กิจกรรมงานเจ้าหน้าที่ - บุคลากรที่มีรักษาราชการแทนขาดความ ชำนาญและความถนัด ทำให้ผลการปฏิบัติงานไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>๑.๒ กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข - ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชน ผู้รับบริการ และสถานการณ์ในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>สำนักงานปลัดแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๗ งาน ได้แก่</p> <p>๑) งานบริหารทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานกฎหมายและคดี ๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๕) งานกิจการสภา ๖) งานบริการสาธารณสุข ๗) งานสวัสดิการและพัฒนาสังคม</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๒ กิจกรรม</p> <p>๑. กิจกรรมงานเจ้าหน้าที่ ๒. กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำคำสั่ง การดูแล และนำเสนอและการแก้ไขปัญหาการทำงาน ต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น</li> </ul> <p><b>๑.๒ กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดเก็ยกำลังบุคลากร เพื่อปฏิบัติการกิจและการแก้ไขปัญหาการทำงาน ตามโครงสร้างแผนอัตรากำลังเจ้าหน้าที่</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้ระบบสารสนเทศมาช่วยเหลือในการทำงาน</li> </ul> <p><b>๑.๒ กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประสานงานกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากหน่วยงานข้างเคียง หรือหน่วยงานที่กำกับดูแล</li> </ul> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมงานการเจ้าหน้าที่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้วิธีการสอบถามจากผู้มารับบริการและใช้วิธีการสังเกต</li> </ul> <p><b>๑.๒ กิจกรรมงานบริการสาธารณสุข</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผลการประเมินจากหน่วยงานอื่น ที่น่าเชื่อถือ และได้รับการยอมรับทางวิชาการ เช่น มหาวิทยาลัย ราชภัฏอุดรดิตถ์ ในโอกาสที่ประเมินผลความพึงพอใจในการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการเพื่อขอรับรางวัลประจำปีของหน่วยงาน</li> </ul>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</b> กิจกรรมการเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์</p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> สภาพแวดล้อมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอต่อจำนวนครุภัณฑ์ที่มีมากขึ้น ทำให้ยากต่อการควบคุมและบำรุงรักษา ให้ครุภัณฑ์มีอายุการใช้งานที่คุ้มค่า และเสี่ยงต่อการสูญหาย</li> <li>- ประสิทธิภาพในการตรวจสอบการทำงาน</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เนื่องจากสถานที่สำหรับจัดเก็บครุภัณฑ์มีไม่เพียงพอต่อจำนวนครุภัณฑ์ที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้ยากต่อการควบคุมบำรุงรักษา และเสี่ยงต่อการสูญหายได้</li> <li>- เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สํารวจและจัดหาสถานที่สำหรับจัดเก็บครุภัณฑ์ให้เพียงพอ ซึ่งจะทำให้การตรวจสอบ และการบำรุงรักษา เป็นไปอย่างต่อเนื่องและยืดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ให้ ค่อนข้างขึ้น</li> <li>- จัดหาบุคลากรเพิ่ม</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองคลังได้กำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุในแต่ละกอง ตรวจสอบครุภัณฑ์ และรายงานความชำรุด เสียหาย ต่อพัสดุกกลาง เพื่อจะได้ดำเนินการซ่อมแซมต่อไป</li> <li>- ปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ให้รองรับการทำงานผ่านระบบเน็ตเวิร์ค</li> </ul> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุแต่ละกอง จัดทำทำเบียนคุมพัสดุ และตรวจสอบการใช้งานอย่างสม่ำเสมอ</li> <li>๒. จัดหาสถานที่สำหรับจัดเก็บครุภัณฑ์</li> <li>๓. ติดตาม ตรวจสอบ การจัดทำรายงานต่างๆ ผ่านระบบเน็ตเวิร์ค</li> </ol>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองคลังแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๔ งานดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑ งานการเงิน</li> <li>๒. งานบัญชี</li> <li>๓ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</li> <li>๔.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</li> </ol> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>จากการเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ งานในงวด ก่อน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</li> <li>๒.กิจกรรมด้านงานพัสดุ</li> </ol> <p>และพบความเสี่ยงที่ยังเกิดขึ้นอยู่ จำนวน ๑ กิจกรรม</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการเก็บรักษา และควบคุมครุภัณฑ์</li> <li>- กิจกรรมการเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์ ซึ่งกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงนี้ เป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นในงวดก่อน อยู่ระหว่างดำเนินการ</li> <li>- จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น</li> </ol>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</li> </ul> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน</li> </ul> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อมีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <p>๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ</p> <p><b>กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง</b></p> <p>๑) มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบกิจกรรมการที่มีความเสี่ยงในภารกิจ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</li> <li>๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</li> <li>๓. กิจกรรมการการคำนวณประมาณการช่าง</li> </ol> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์พบว่า กิจกรรมการด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง กิจกรรมการการคำนวณประมาณการช่าง ยังพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงได้กำหนดแผนในการปรับปรุงไว้เรียบร้อยแล้ว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</li> </ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</li> </ul> <p><b>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</b></p> <p>มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</li> <li>๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</li> <li>๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</li> <li>๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ตรงระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</li> <li>๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</li> </ol> <p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</li> <li>- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</li> <li>- มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน</li> </ul>	




องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</b> กองการศึกษา ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่ง แบ่งงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หนังสือสั่งการ และระเบียบต่าง ๆ มีเป็นจำนวนมากทำให้เจ้าหน้าที่เกิดความสับสน เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาข้อมูลต่าง ๆ อย่างละเอียด ถี่ถ้วน รวมถึงการเข้ารับการอบรม</li> <li>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีน้อย</li> </ul> <p><b>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก</b> กองการศึกษา ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกแล้ว พบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีจำนวนหลายศูนย์ และกระจายอยู่ทั่วไปในพื้นที่ ทำให้ยากต่อการควบคุมดูแลเด็กเล็ก</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จากการประเมินความเสี่ยงของ กองการศึกษา กำหนดจากปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานด้านการบริหารการศึกษา</li> </ul> <p><b>ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีปริมาณงานที่มาก และมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานน้อย</li> <li>- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนหลายศูนย์กระจายอยู่ทั่วไปในพื้นที่ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอาศัยอยู่ในพื้นที่ของโรงเรียนสังกัด สพฐ.</li> <li>- ตั้งงบประมาณเพื่อจัดหาที่ดินเพื่อก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และทำการรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีจำนวนน้อยลงเพื่อให้ง่ายต่อการกำกับดูแล</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองการศึกษาฯ แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานบริหารการศึกษา</li> <li>๒. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</li> <li>๓. งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกิจการกีฬา</li> <li>๔. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> </ol> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมการบริหารด้านการศึกษา</li> </ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ</li> <li>- ประสานความร่วมมือทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงทันที่วงที่</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ สํารวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรทัศน์ โทรสาร</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษา ฯ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใกล้เคียง เพื่อขอความร่วมมือในการจัดกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาพูน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ วิธีการติดตามประเมินผล ใช้วิธีการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔</p> <p>๕.๒ วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการวิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๕.๓ การกำหนดวิธีการติดตามประเมินผล ในกรณีที่มีองค์ประกอบการควบคุมจากภายนอกองค์กร ใช้การสอบถามความพึงพอใจ</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพูน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพียงพอและมีประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นจึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



( นายปลั่ง วงศ์หล้า )

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาพูน

วันที่ ๒๖ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ (๑)

รายงานงบประมาณและผลการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒)

<p>(๓)</p> <p>ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนงานหรือโครงการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญซึ่งของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>(๔)</p> <p>ความเสีย</p>	<p>(๕)</p> <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>(๖)</p> <p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>(๗)</p> <p>ความเสียหายมีอยู่</p>	<p>(๘)</p> <p>การปรับปรุงการควบคุม</p>	<p>(๙)</p> <p>สำนักงานที่ รับผิดชอบ</p>
<p>สำนักงานปลัด กิจกรรม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมงานการ เจ้าหน้าที่ วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อสรรหาบุคคลากรตำแหน่ง ทาง ตามแผนอัตราค่าจ้าง ๓ ปี</p>	<p>ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของ หน่วยงาน</p>	<p>การแบ่งงานและหน้าที่ความ รับผิดชอบ</p>	<p>การแจ้งช่องทางเพื่อ ประชาสัมพันธ์รับโอน(ย้าย) และการรับบรรจุแต่งตั้งให้ ดำรงตำแหน่งที่ว่าง</p>	<p>-ปริมาณงานมาก -ความรับผิดชอบตาม มาตรฐานของภารกิจ</p>	<p>๑. รับโอน(ย้าย)พนักงาน ส่วนตำบลจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่น ๒. รับบรรจุและแต่งตั้ง พนักงานส่วนตำบลใหม่</p>	<p>สำนักงานปลัด</p>