

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาลายาง

เรียน นายอำเภอสบปราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาลายาง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาลายาง สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการท่องกรรมการบริหารส่วนตำบลนาลายาง กำหนด ซึ่งเป็นเป้าหมายหลักเกณฑ์กระทำการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้าน การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาลายาง เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นตามหลักเกณฑ์กระทำการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอสบปราบ

(นายบัณฑิต พูทำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาลายาง

วันที่ ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ตี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุป
ได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
 - ๑.๒ กิจกรรม การตรวจสอบภายใน
 - ๑.๓ กิจกรรม งานสำรวจ ออกแบบ เจียนแบบก่อสร้าง
 - ๑.๔ กิจกรรม งานสาธารณูปโภค
 - ๑.๕ กิจกรรม งานผังเมือง
 - ๑.๖ กิจกรรม งานบริหารการศึกษา
 - ๑.๗ กิจกรรม งานกีฬา นันทนาการ ศาสนาและวัฒนธรรม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เสนอแนะคณะกรรมการที่มีหน้าที่ในการกลั่นกรองแผน
เกี่ยวกับการพิจารณาโครงการในเรื่องของปัญหาความต้องการของประชาชนกับงบประมาณที่
องค์กรบริหารส่วนตำบลที่จะสามารถดำเนินการจัดสรรให้ได้

๒.๒ การตรวจสอบภายใน เปิดกรอบอัตรากำลังเพื่อรับการบรรจุแต่งตั้งบุคลากร
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๒.๓ งานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การส่ง
เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตาม
ระเบียบ

๒.๔ งานควบคุมการก่อสร้าง การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ
การอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๕ งานสาธารณูปโภค ขออัตราบุคลากรของกองช่าง ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อมสำหรับการ
บริการงานด้านสาธารณูปโภคอย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาระด่วนอย่าง
สม่ำเสมอ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงาน
ที่รับผิดชอบโดยตรง

๒.๖ งานผังเมือง ขออัตราบุคลากรของกองช่าง ปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญที่สำนักงาน
โยธาธิการและผังเมืองจังหวัด ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมาย การผังเมืองและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
จะต้องนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุญาตก่อสร้างอาคารให้ประชาชนหมู่บ้านได้เข้าใจ

๒.๗ งานบริหารการศึกษา ส่งครุและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนา
ศักยภาพให้มีทักษะมากขึ้น สร้างห้องน้ำเพิ่มเติมและกันน้ำกันดินให้เป็นสัดส่วน

๒.๘ งานกีฬา นันทนาการ ศาสนาและวัฒนธรรม สรรหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อ
รับผิดชอบงานโดยตรง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาลายาง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตามเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาลายาง โดยภาพรวมมีความเหมาะสมทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บางภารกิจที่ได้รับมอบหมายบุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้การมอบหมายอำนาจหน้าที่ไม่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากร</p>
๒. การประเมินความเสี่ยง <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองເือແລະວัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดได้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองເือມีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถป้องกันการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน อัตราดอกเบี้ย เป็นต้น</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลนาลายาง มีการประเมินความเสี่ยงตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p>
๓. กิจกรรมการควบคุม <p>มีการกำหนดนโยบายและมาตรการในการปฏิบัติที่จะสามารถสร้างกิจกรรมและรูปแบบของการควบคุมทำให้เกิดผลลัพธ์ ซึ่งกิจกรรมเหล่านี้จะทำให้ผู้บริหารเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละส่วนงาน ทำให้เกิดความระมัดระวังและหลีกเลี่ยงจากความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p>	<p>ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาลายาง มีกิจกรรมการควบคุมที่ค่อนข้างเหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพอสมควร กิจกรรมการควบคุมอาจระบุไม่ครบถ้วนความเสี่ยง และจุดสำคัญ ทำให้กิจกรรมการควบคุมไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงและจุดสำคัญทั้งหมด</p>

/๔.สารสนเทศ...

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>องค์กรได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงานการเก็บรวบรวมข้อมูลการบันทึกระบบบัญชี การรายงานทางการเงิน รวมถึงการดำเนินงานอื่น และได้มีการนำสื่อสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร ทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศได้รับข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลเกิดความมั่นใจในการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรทำให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>- มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน การประเมินคุณภาพในการปฏิบัติหน้าที่ขององค์กร โดยกำหนดวิธีในการปฏิบัติและติดตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของผู้บริหารในการติดตาม ในกรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องจะต้องกำหนดแนวทางในการปฏิบัติที่สามารถแก้ไขข้อบกพร่องนั้นได้ในทันที</p>	การประเมินผลการติดตามการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาสงส์ ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสงส์ อำเภอสบปราบ จังหวัดลำปาง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นายบันพิต พูทำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสงส์

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

จุลศึกษาการบัญชีและนิติศาสตร์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับประชุมคณะกรรมการด้านงาน สืบสานต่อที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายซึ่งต้องมีการดำเนินการ หรือการก่ออาชญากรรมและการดำเนินการ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัสดุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่อาจมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หมายเหตุ/ ที่ปรับติดตาม/ กำหนดเสร็จ
๑. การจัดทำแผนพัฒนาห้องเรียน	จ忙งานโครงการที่บรรจุไว้ ในแผนพัฒนาดำเนินการจัดทำแผนพัฒนา ท่องเที่ยวเป้าหมายเพื่อรองรับการลงศึกษาครรลอง ร่วมกับการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔	๑. การจัดทำแผนพัฒนาตามที่มีอยู่	<input type="checkbox"/> เพิ่มพยุงและสนับสนุนการปฏิบัติความ ชอบด้วยดี	จ忙งานโครงการที่บรรจุไว้ ในแผนพัฒนาดำเนินการจัดทำแผนพัฒนา จ忙งานมากจนมีเวลาน้อยเหลือ	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แม้เมื่อพิเศษพิเศษ	ให้ความเห็นที่ดี
๒. งานเบ็ดเตล็ด	การจัดทำรายได้ คณานุกรตามต่อไปนี้ เพื่อสนับสนุนการดำเนินการด้านสังคมชุมชน ซึ่งดำเนินการเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง โดยการที่จะเข้าไปตั้งบ้าน รัฐบาลที่จังหวัดที่ตั้งบ้าน ประจำที่	๒. รับผิดชอบดำเนินการพัฒนา เพื่อสนับสนุนการดำเนินการด้านสังคมชุมชน เพื่อสนับสนุนการดำเนินการพัฒนา	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แม้เมื่อพิเศษพิเศษ	จ忙งานโครงการที่บรรจุไว้ ในแผนพัฒนาดำเนินการจัดทำแผนพัฒนา จ忙งานมากจนมีเวลาน้อยเหลือ	<input checked="" type="checkbox"/> ให้ความเห็นที่ดี	ให้ความเห็นที่ดี
๓. งานเบ็ดเตล็ด	การจัดทำรายได้ รายเดือนตามที่มีอยู่ ซึ่งดำเนินการเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง ซึ่งดำเนินการเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง โดยการที่จะเข้าไปตั้งบ้าน รัฐบาลที่จังหวัดที่ตั้งบ้าน ประจำที่	๓. สมชายภานุภาพ อ้างอิงต่อไปนี้ <input checked="" type="checkbox"/> เพิ่มพยุงและสนับสนุนการปฏิบัติความ ชอบด้วยดี	<input checked="" type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง แม้เมื่อพิเศษพิเศษ	จ忙งานโครงการที่บรรจุไว้ ในแผนพัฒนาดำเนินการจัดทำแผนพัฒนา จ忙งานมากจนมีเวลาน้อยเหลือ	<input checked="" type="checkbox"/> ให้ความเห็นที่ดี	ให้ความเห็นที่ดี

ภาคีที่เข้ามายังมาตราดังนี้	ความเสีย	การควบคุมภายใน	การประเมินผล	ความเสีย	การปรับปรุง	พัฒนา
หน่วยงานที่รับผิดชอบตามมาตราดังนี้	หน่วย	การควบคุมภายใน	หน่วย	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	หน่วยงาน
บริษัทจดทะเบียนฯ ที่สืบทอดภาระหนี้สินของรัฐ/ วัสดุประสงค์						
๙. การเบิกจ่ายเงินตามระบบ KTB Corporate Online วัสดุประสงค์	การเบิกจ่ายเงินโดยระบบ KTB Corporate Online ไม่ครบถ้วนเพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน ขาด	๑. ก. กับบัญชีหนี้ที่เก็บตามตัวบุคคลซึ่งได้รับความเชื่อถือ ๒. ไม่ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเงินจากรายงานสิ่งของที่ได้รับเงินเดือน ๓. รายงานสิ่งของที่ได้รับเงินเดือน	<input checked="" type="checkbox"/> เพิ่มจำนวนเดือนในการบัญชีเดือน อย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> มีการบันทึกตามรายการของเดือน บัญชี	๑. ก. กับบัญชีหนี้ที่เก็บตามตัวบุคคลซึ่งได้รับความเชื่อถือ ๒. ไม่ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเงินจากรายงานสิ่งของที่ได้รับเงินเดือน ๓. รายงานสิ่งของที่ได้รับเงินเดือน	๑. ก. กับบัญชีหนี้ที่เก็บตามตัวบุคคลซึ่งได้รับความเชื่อถือ ๒. ไม่ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเงินจากรายงานสิ่งของที่ได้รับเงินเดือน ๓. รายงานสิ่งของที่ได้รับเงินเดือน	จัดการคงเหลือ น้ำกาวเข้มข้น บัญชี
๑๐. การดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ	KTB Corporate Online เสียหาย Information) ให้รักษาระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลเบิกจ่ายเงินตามเดือนที่ได้รับ	Report/Transaction History) รายงานสิ่งของที่ได้รับเงินเดือน บัญชี (e-Satement/Account Information) ให้รักษาระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลเบิกจ่ายเงินตามเดือนที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> เพิ่มจำนวนเดือนในการบัญชีเดือน อย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> มีการบันทึกตามรายการของเดือน บัญชี			
๑๑. การรับหนี้ที่อยู่ภายใต้หมายเหตุหนี้เดือน วัสดุประสงค์	๑. เพื่อรับประจุบัญชีเดือน และบัญชีเดือนพร้อมเดือนที่ ควรเข้าบัญชีเดือน และเป็นไปตาม ๒. เพื่อรับประจุบัญชีเดือนที่ต้องชำระเดือนไปถูก อ้างอิงของเดือนเดือนและเดือน สร้างหนี้เดือนเดือน ถูกต้อง และเป็นไปตาม ส่วนราชการ	๑. เจ้าของที่คิดและเสียบัญชีเดือน ซึ่งส่วนราชการบ้าน ถูกต้อง ๒. ไม่ได้รับประจุบัญชีเดือนที่ต้องชำระเดือนที่ อ้างอิงของเดือนเดือนและเดือน สร้างหนี้เดือนเดือน ถูกต้อง และเป็นไปตาม ส่วนราชการ	<input checked="" type="checkbox"/> เพิ่มจำนวนเดือนในการบัญชีเดือน อย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> มีการบันทึกตามรายการของเดือน บัญชี	๑. รายงานจำนวนสำเนาหนังสือเดิน ทาง สำนักงาน ๒. รายงานจำนวนเอกสารหนังสือเดิน ทาง สำนักงาน	๑. ออกเอกสาร นาง จันทร์ศรีราษฎร์ ๒. ออกเอกสาร นาง จันทร์ศรีราษฎร์	

