

-ฉบับ-

ที่ ชย ๓๒๔๐๑/ ๙๐๕๔

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม
อำเภอแก่งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ ๓๖๑๕๐

๕๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.รายงานผลการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน จำนวน ๑ เล่ม

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๓/๙ ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจสอบและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม ขอส่งรายงานผลการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๓/๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิชาญ วิชาธรรม)

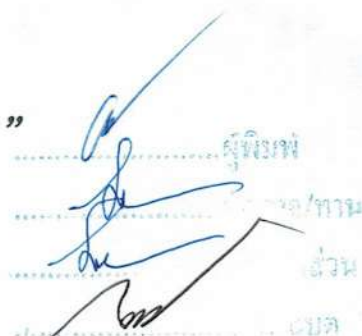
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

สำนักงานปลัด อบต.

โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๕๔๔๔-๓๐๔๕

“ ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน ”

ผู้พิมพ์
ผู้ตรวจ
ผู้รับ
ผู้รับ





รายงานผลการดำเนินงาน
การจัดวางระบบควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ 2567

จัดทำโดย
องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม
อำเภอแก่งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มหน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบลคณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มทุกคนใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มมีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม หวังว่าการจัดวางระบบควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบลและสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มและประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม
วันที่ 29 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.2567

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

แบบ ปค.1

เรียน นายอำเภอแก่งคร้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2567 ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอแก่งคร้อ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

1.1 กิจกรรมการลดใช้พลังงานในหน่วยงาน ความเสี่ยงมีปริมาณใช้ไฟฟ้าที่สูง เนื่องจากสภาพอากาศที่แปรปรวนทำให้อากาศร้อนมาก

1.2 กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ความเสี่ยงการพิจารณาโอนเงินงบประมาณหรือเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นเหตุทำให้ต้องมีการโอนเงินงบประมาณ คำชี้แจงระหว่างปี จำนวนหลายครั้ง เนื่องจากมีหนังสือสั่งการตามนโยบายรัฐบาลที่เร่งด่วน และในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นยังไม่ได้รับความสำคัญเท่าที่ควร มีการเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมระหว่างปี

1.3 กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยง สภาพอากาศเปลี่ยนแปลงให้ฝนตกไม่ตรงฤดูกาลทำให้ประชาชนประสบภัยแล้งอย่างต่อเนื่อง

1.4 กิจกรรมงานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน ความเสี่ยงหน่วยงานผู้เบิกส่งเอกสารประกอบฎีกาและลงลายมือชื่อในเอกสารไม่ครบถ้วน ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินเกิดความล่าช้าและไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ความเสี่ยงในด้านระบบของกรมส่งเสริมการ

ปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดความขัดข้องในระบบซอฟต์แวร์จึงทำให้เกิดปัญหาในการทำงานในระบบ

1.5 กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยง บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ต้องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ด้านอื่นมาช่วยในการปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ(e-Gp)

1.6 กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนเนื่องจาก อบต.นาหนองทุ่มมีพื้นที่ขนาดใหญ่

1.7 กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้า ความเสี่ยง วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และเกิดความชำรุดเสียหายต่อวัสดุและอุปกรณ์ การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมมีความล่าช้า

1.8 กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ความเสี่ยง ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญด้านช่างเช่นวิศวกรหรือนักจัดการงานช่าง การยื่นขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงหรือต่อเติมอาคารผู้ยื่นยังไม่เข้าใจขั้นตอนระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1.9 กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัยความเสี่ยง เด็กเล็กมีพัฒนาการไม่เหมาะสมตามวัย ในส่วนอาคารด้านหน้าโรงครัวและโคมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดชัยมงคลมีแสงแดดและน้ำฝนที่สาดกระเด็นเข้ามาภายในห้องครัวและโคม

1.10 กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ความเสี่ยงบุคลากรไม่เพียงพอ

1.11 กิจกรรมด้านกีฬาและนันทนาการ ความเสี่ยง เด็ก เยาวชน ยังมีการออกกำลังกายน้อย

2.การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 กิจกรรมด้านการประหยัดพลังงาน

1) สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องเสมอ

2.2 กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

1) กรณีการพิจารณาโอนเงินงบประมาณให้มีการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เพียงพอและกรณีการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงให้สำนัก/กองมีการกำกับดูแล ตรวจสอบรายละเอียดข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้ครบถ้วน

2) ส่งเสริมประชาสัมพันธ์การจัดทำแผนชุมชนเพื่อสร้างความเข้าใจให้แก่ผู้นำชุมชนและประชาชนในการพิจารณาเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นให้ถูกต้อง

2.3 กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- 1) มีการจัดอบรมรณรงค์ทุกน้ำอุปโภค-บริโภคบริการประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากภัยแล้ง

2.4 กิจกรรมงานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน

- 1) มีเปิดกรอบอัตราค่าจ้างและค่าสิ่งแต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรและส่งบุคลากรเข้ารับการนำความรู้มาปฏิบัติงาน

2.6 กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

- 1) มีการเปิดกรอบอัตราค่าจ้างเพิ่มมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรและให้หัวหน้าหน่วยงานแต่ละกองตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

2.7 กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้า

- 1) เจ้าหน้าที่ทำเรื่องขออนุมัติตามงบประมาณที่ได้จัดสรร
- 2) ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทางและศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

2.8 กิจกรรมงานก่อสร้าง

- 1) จัดหาบุคลากรในส่วนที่เกี่ยวข้องให้มีเพียงพอ
- 2) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบและเข้าใจในข้อกำหนดและเข้าใจในข้อกำหนดและขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ เช่น จัดทำแผ่นพับ

3. บังคับใช้กฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

2.9 กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

- 1) ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ปกครองกำกับดูแลบุตรหลานอย่างใกล้ชิด
- 2) ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง
- 3) ดำเนินการต่อเติมหลังคา กันสาดด้านหน้าโรงครัวและโถมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดชัยมงคล บ้านหนองรวก หมู่ที่ 2

2.10 กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- 1) ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ และข้อกำหนดต่างๆ

2.11 กิจกรรมด้านกีฬาและนันทนาการ

- 1) ส่งเสริมให้มีเจ้าหน้าที่ให้ความรู้และให้มีอุปกรณ์กีฬาตามความสนใจและความถนัดของเด็ก เยาวชน และ ประชาชน แต่ละกลุ่ม

2) จัดตั้งชมรมกีฬาประจำองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

3) สถานศึกษาผู้นำชุมชนส่วนราชการผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นร่วมกันวางแผนและส่งเสริมให้มีการเล่นกีฬาและออกกำลังกาย สำหรับเด็ก เยาวชนและประชาชนอย่างจริงจังและต่อเนื่อง

4. ปรับปรุงสนามกีฬากลางขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มให้มีมาตรฐานเหมาะสมแก่การออกกำลังกายและเล่นกีฬา

ลงชื่อ.....

(นายวิชาญ วิชาธรรม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

วันที่ 29 เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2567

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
ของงวดก่อน-ระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2567

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
สำนักปลัด สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น 5 งาน ตามคำสั่งแบ่งงานที่ 436 /2566 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2566 คือ 1.งานบริหารงานทั่วไป 2.งานนโยบายและแผน 3.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 4.งานสาธารณสุข 5.งานสวัสดิการสังคม จากการวิเคราะห์องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 พบความเสี่ยงในการกิจ 4 งาน 4 กิจกรรม คือ 1.งานบริหารงานทั่วไป 1.1 กิจกรรมการลดใช้พลังงานภายในหน่วยงาน ความเสี่ยง 1.มีปริมาณการใช้ไฟฟ้าที่สูง 2.มีจำนวนผู้ใช้พลังงานเพิ่มขึ้น 3.มีจำนวนพื้นที่สำนักงานเพิ่มขึ้น การปรับปรุงการควบคุมภายในสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	สำนักปลัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 พบความเสี่ยง พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอแต่ยังมีจุดอ่อนที่อาจเกิดเป็นความเสี่ยงได้ แต่ต้องบริหารกิจการให้เหมาะสมกับการปฏิบัติการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ คือ 1.1)กิจกรรมลดใช้พลังงานในหน่วยงานข้อสรุปที่ควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรมมีการออกมาตรการการประหยัดพลังงานและมีป้ายรณรงค์ติดไว้ภายในสำนักงาน 1.2)กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีข้อสรุปที่ควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรม 1.กรณีการพิจารณาโอนเงินงบประมาณให้มีการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เพียงพอและกรณีการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง 2.สร้างความเข้าใจให้แก่ผู้นำชุมชนและประชาชนในการพิจารณาเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
2.งานนโยบายและแผน 2.1 กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ความเสี่ยง 1.การพิจารณาโอนเงินงบประมาณหรือเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นเหตุทำให้ต้องมีการโอนเงินงบประมาณ ระหว่างปีจำนวนหลายครั้ง 2.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นยังไม่ได้รับความสำคัญมีการเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมโครงการระหว่างปี การควบคุมภายใน มุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของอปท.พ.ศ.2548(ฉบับที่ 2) พ.ศ.2559 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561 ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณของอปท.พ.ศ.2541แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 และ 3 พ.ศ. 2543 3.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 3.1 กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยง 1.สภาพอากาศเปลี่ยนแปลงให้ฝนตกไม่ตรงฤดูกาล 2.ประสบปัญหาภัยแล้งต่อเนื่อง ควบคุมภายใน 1.ช่วยเหลือประชาชนที่ประสบปัญหาภัยแล้ง	ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 และ(ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561 1.3) กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยข้อสรุปที่ควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรมพื้นที่ อบต. นาทองทุ่งม ได้ประสบปัญหาภัยแล้งทำให้ประชาชนที่อยู่นอกเขตบริการของการประปาส่วนภูมิภาคไม่มีน้ำอุปโภค-บริโภคและได้มีหนังสือขอน้ำมายังอบต. จึงมีการดำเนินการจัดรถบรรทุกน้ำอุปโภค-บริโภคบริการประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากภัยแล้งอย่างทันที

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
2.บริการน้ำในการอุปโภค-บริโภคให้กับประชาชนที่อยู่นอกเขตบริการของการประปาส่วนภูมิภาค กองคลัง กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น 4 งาน ตามคำสั่งแบ่งงานที่ 437 /2566 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2566 คือ 1.งานการเงิน 2.งานการบัญชี 3.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ 4.งานจัดเก็บรายได้ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 พบว่าการบันทึกบัญชี ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญแต่ต้องดำเนินการติดตามอย่างสม่ำเสมอ แต่พบความเสี่ยงใหม่ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงคือ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี,การจัดซื้อจัดจ้าง,การจัดเก็บรายได้จากการติดตามของคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม ตามคำสั่ง 437 /2566 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2566 ตามแบบ ปค.5 พบว่า	กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 พบความเสี่ยง พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ยังมีจุดอ่อนที่อาจเกิดเป็นความเสี่ยงได้ แต่ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ คือ 1.มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม 2.มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา 3.มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน 4.ได้นำระบบLTAX ONLINE, L TAX GIS และระบบ E-Lass มาใช้ทำให้ระบบจัดเก็บภาษีครอบคลุมทั้งตำบล

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
1.1 กิจกรรมงานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มได้ดำเนินการดังนี้ 1.ใช้แบบสอบถามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการ 1.2 กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มได้ดำเนิน ดังนี้ 1.มีการปรับปรุงการลงทะเบียนคุมวัสดุครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน 2.มีการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 3.มีการติดตามและตรวจสอบพัสดุดังเหลืออย่างสม่ำเสมอ 1.3 กิจกรรมจัดเก็บรายได้ 1.เปิดกรอบอัตราค่าจ้างเพิ่มเพื่อให้บุคลากรเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	4.ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2559และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561 อย่างเคร่งครัด 5.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม 6.เปิดกรอบอัตราค่าจ้างเพิ่ม และมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร 7.ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
กองช่าง กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น 3 งาน ตามคำสั่ง แบ่งงานที่ 439 /2566 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2566 คือ 1.งานไฟฟ้าและประปา 2.งานก่อสร้าง โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ.2544 ผลการประเมิน พบว่า การติดตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ผลการประเมิน พบว่าการติดตามประเมินผล ตามแบบ ปค.5 ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ในกิจกรรม อื่น คืองานไฟฟ้าและประปา กิจกรรมด้านงาน ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ งานกำจัดขยะมูลฝอย และสิ่งปฏิกูล และงานก่อสร้าง กิจกรรมการ ออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง การพิจารณา อนุญาต ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจาก เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง 1.สภาพแวดล้อมการควบคุม 1. งานไฟฟ้าและประปา 1.1 กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบ	กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 พบความเสี่ยง พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ยังมีจุดอ่อนที่อาจเกิดเป็นความเสี่ยงได้ แต่ ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสมกับการ ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ คือ 1.1 กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา กิจกรรม ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ -ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง ศึกษา ระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 1.2 กิจกรรมงานก่อสร้าง ด้านการออกแบบและ ควบคุมการก่อสร้าง การพิจารณาอนุญาต -จัดหาบุคลากรในส่วนที่เกี่ยวข้องให้มีเพียงพอ และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบและ เข้าใจในข้ออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ เช่น จัดทำ แพนพับ และปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
1.1.1 กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ มีความเสี่ยงเกิดความชำรุดเสียหายต่อวัสดุและอุปกรณ์ 1.1.2 กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะมีความเสี่ยงในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมมีความล่าช้า 2.งานก่อสร้าง 2.1 กิจกรรมการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง การพิจารณาอนุญาต 2.1.1 กิจกรรมการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง การพิจารณาอนุญาต มีความเสี่ยง ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญด้านช่าง เช่น วิศวกรหรือนักจัดการงานช่าง 2.1.2 กิจกรรมการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง การพิจารณาอนุญาต มีความเสี่ยงการยื่นขออนุญาต ก่อสร้าง ดัดแปลงหรือต่อเติม อาคาร ผู้ยื่น ยังไม่เข้าใจขั้นตอนระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2.การประเมินความเสี่ยง 1.งานไฟฟ้าและประปา 2.1 กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจาก 2.1.1 วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน 2.1.2 การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมมีความล่าช้า 2.1.3 มีการแจ้งซ่อมแซมวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าชำรุดอยู่เสมอ 2. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง การพิจารณาอนุญาต มีความเสี่ยง คือ 2.1 การขาดบุคลากรด้านช่าง ที่มีไม่เพียงพอ อาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือเกิดความผิดพลาดตามมาได้ 2.2 ประชาชนยังไม่เข้าใจถึงข้อกำหนดและขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่	4.1 กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้า การปฏิบัติ ดังนี้ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ่มเจี้ยนเพื่อทราบ 5.การติดตามประเมินผลโดยภาพรวม การติดตามและประเมินผลของกองช่างยังพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอยู่และทำการควบคุมและแก้ไขความเสี่ยงหมดไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มแบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น 3 งานตามคำสั่งแบ่งงานที่ 438/2566 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2566 คือ 1.งานบริหารการศึกษา 2.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 3.งานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา งานการศึกษาไม่กำหนดระดับ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมจากการติดตามของคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและ	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 พบความเสี่ยง พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ยังมีจุดอ่อนที่อาจเกิดเป็นความเสี่ยงได้ แต่ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ คือ 1.1 กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัยกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ 1.มีการประชาสัมพันธ์ผู้ปกครองกำกับดูแลบุตรหลานอย่างใกล้ชิด 2.ครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความสามารถเข้าสถานการณ์ ปัจจุบัน 3.ดำเนินการต่อเติมหลังคา กันสาดด้านหน้าโรงครัวและโดมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดชัยมงคลบ้านหนองรวก หมู่ที่ 2 4.บรรจุบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรง 5.ส่งเสริมให้มีเจ้าหน้าที่ให้ความรู้ และให้มีอุปกรณ์กีฬาตามความสนใจและความถนัดของเด็กเยาวชนและประชาชนแต่ละกลุ่ม 6.จัดตั้งชมรมกีฬาประจำองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
วัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มตามคำสั่งที่ 438/2566 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2566 ตามแบบ ปค.5 พบว่ามีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม ได้ดำเนินการดังนี้ 1.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดกิจกรรมการเรียนรู้การสอนที่หลากหลายเพื่อให้ผู้เรียนมีพัฒนาการเหมาะสมตามวัยครบทั้ง 4 ด้านได้แก่ ด้านร่างกาย จิตใจ อารมณ์ สังคม และสติปัญญา 2.ดำเนินการขออนุมัติงบประมาณในการปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดชัยมงคล บ้านหนองรวก หมู่ที่ 2 3.ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาในสังกัด องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.2562 4.ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 5.มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ชัดเจน 6.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานด้านการจัดทำบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.นาหนองทุ่ม	7. สถานศึกษาผู้นำชุมชนส่วนราชการผู้บริหาร องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นร่วมกันวางแผนและส่งเสริมให้มีการเล่นกีฬาและออกกำลังกายสำหรับเด็ก เยาวชนและประชาชนอย่างจริงจัง และต่อเนื่อง 8.ปรับปรุงสนามกีฬากลางขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มให้มีมาตรฐานเหมาะสมแก่การออกกำลังกายและเล่นกีฬา การติดตามประเมินผล โดยภาพรวมการติดตามและประเมินผลของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม ดำเนินการดังนี้ -มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม -มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา -มีการสอบทางความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน -มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ปกครองกำกับดูแลเด็กเล็กอย่างใกล้ชิด -มีการส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม มีโครงการสร้างการควบคุมภายในแยกกองและสำนักดังนี้

- 1.สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม
- 2.กองคลัง
- 3.กองช่าง
- 4.กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

การควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.2561 ตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในคือ

1.กิจกรรมควบคุมภายในสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม ความเสี่ยงยังมีอยู่ ดังนี้

1.มีการใช้พลังงานที่สูง

การควบคุมภายในคือ จัดกิจกรรมลดใช้พลังงานในหน่วยงาน แนวทางการดำเนินงานคือมีมาตรการในการประหยัดพลังงานในหน่วยงาน ติดป้ายรณรงค์ประชาสัมพันธ์การลดใช้พลังงานภายในหน่วยงาน

2.มีการพิจารณาโอนเงินงบประมาณหรือเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นเหตุให้ต้องมีการโอนเงินงบประมาณระหว่างปีจำนวนหลายครั้ง และมีหนังสือสั่งการตามนโยบายรัฐที่เร่งด่วนส่วนของการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเนื่องจากมีนโยบายภาครัฐที่เร่งด่วนจึงจำเป็นต้องนำโครงการบรรจุไว้เพิ่มเติมแผนระหว่างปี

การควบคุมภายใน กรณีการพิจารณาโอนเงินงบประมาณให้มีการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เพียงพอกรณีการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงให้สำนัก/กองมีการกำกับดูแล ตรวจสอบรายละเอียดข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายครบถ้วนและส่งเสริมประชาสัมพันธ์การจัดทำแผน

3.มีการจัดสรรทุกน้ำอุปโภค-บริโภคบริการประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากภัยแล้ง

การควบคุมภายใน อบต.นาหนองทุ่มดำเนินการช่วยเหลือประชาชนที่ประสบปัญหาภัยแล้ง จัดส่งน้ำเพื่อการบริโภค-อุปโภคให้กับประชาชนที่อยู่นอกเขตบริการของการประปาส่วนภูมิภาค

2.กิจกรรมควบคุมภายใน กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ของแต่ละกิจกรรมดังนี้

1.กิจกรรมงานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน ความเสี่ยงคือบุคลากรไม่เพียงพอ บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ในการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์การควบคุมภายใน คือสรรหาอัตรากำลังเพิ่มและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม

2.ระบบกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเกิดความขัดข้องในระบบซอฟต์แวร์จึงทำให้เกิดปัญหาการทำงานในระบบนำ

3.กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ความเสี่ยงที่มีคือบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ การควบคุมภายในคือมีการสรรหาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ว่าง และส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม

4.กิจกรรมดำเนินงานจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยง คือบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอการควบคุมภายใน คือมีการสรรหาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ว่าง

3.กิจกรรมควบคุมภายใน กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้

1.กิจกรรมดำเนินงานไฟฟ้าและประปา ความเสี่ยงที่มีคือวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ขาดอุปกรณ์ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน และยังขาดข้าราชการรับผิดชอบในตำแหน่งนายช่างไฟฟ้าโดยตรง

การควบคุมภายใน คือมีการจัดทำบัญชีจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมไฟฟ้าทุกครั้ง และมีการรายงานผลปฏิบัติงานทุกครั้งที่ยื่นออกดำเนินการตามคำร้องและจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้

2.กิจกรรมดำเนินงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญด้านช่าง เช่นวิศวกรหรือนักจัดการงานช่าง การยื่นขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลงหรือต่อเติมอาคารผู้ยื่น ยังไม่เข้าใจขั้นตอนระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมภายใน คือส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่องและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบและเข้าใจในข้อกฎหมายและขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่

4. กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้

1.กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย ความเสี่ยง เด็กมีพัฒนาการไม่เหมาะสมตามวัย

การควบคุมภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่หลากหลายเพื่อให้ผู้เรียนมีพัฒนาการเหมาะสมตามวัยครบทั้ง 4 ด้านได้แก่ ด้านร่างกาย จิตใจ อารมณ์ สังคม และสติปัญญา

2.ด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ความเสี่ยงบุคลากรไม่เพียงพอ

การควบคุมภายใน คือ มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาฯแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ชัดเจน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

3.กิจกรรมด้านกีฬาและนันทนาการ ความเสี่ยงเด็กและเยาวชนยังมีการออกกำลังกายน้อย

การควบคุมภายใน คือมีการเสนอโครงการที่เป็นการส่งเสริมออกกำลังกายและแข่งขันกีฬา
เพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น(พ.ศ.2566-2570) ขององค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อนำไปสู่
ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายวิชาญ วิชาธรรม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองหุ้ม

ชื่อส่วนงานย่อย:สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินการเป็นสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
1.สำนักปลัด อบต. 1.1 กิจกรรม -การลดใช้พลังงานใน หน่วยงาน วัตถุประสงค์ 1.เพื่อประหยัดงบประมาณ ค่าใช้จ่ายตามพลังงาน 2.เพื่อลดปัญหาภาวะโลกร้อน	1.ปริมาณการใช้ไฟฟ้าที่สูง 2.มีจำนวนผู้ใช้พลังงานเพิ่มขึ้น 3.จำนวนพื้นที่อาคารสำนักงานเพิ่มขึ้น	1.มีมาตรการลดใช้พลังงานในสำนักงาน	1.ประเมินผลจากการ ค่าใช้จ่ายตามการใช้พลังงาน เปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา	1.เนื่องจากสภาพอากาศที่เปลี่ยนแปลงทำให้อุณหภูมิสูงขึ้นจึงมีการใช้พลังงานเพิ่มขึ้น	1.สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	สำนัก ปลัด อบต.

ชื่อส่วนงานย่อย:สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมองทุม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
1.สำนักปลัด อบต. 1.2 กิจกรรม -การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นและข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ 1.การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น(E-plan)	1.การพิจารณาโอนเงิน งบประมาณหรือ เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง ตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี เป็นเหตุทำให้ ต้องมีการโอนเงิน งบประมาณ ค่าชี้แจง ระหว่างปีจำนวนหลาย ครั้ง	1.ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำ แผนพัฒนาของ อปท.พ.ศ.2548 (ฉบับที่2) พ.ศ. 2559 ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการ งบประมาณ อปท. พ.ศ.2541	1.แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.2566-2570) เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง 2.ส่งเสริมการจัดทำ แผนชุมชนเพื่อให้ ผู้นำชุมชนและ ประชาชนสามารถ ดำเนินการเกี่ยวกับ แผนชุมชนถูกต้อง	1.การโอนเงินงบประมาณ หรือเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง ตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ระหว่างปีจำนวน หลายครั้ง 2.มีหนังสือสั่งการตาม นโยบายโครงการต่างๆ ระหว่างปีซึ่งไม่ได้ตั้งไว้ใน งบประมาณรายจ่าย ประจำ	1.กรณีการพิจารณา โอนเงินงบประมาณให้ มีการวางแผนการใช้ จ่ายเงินงบประมาณให้ เพียงพอและกรณีการ เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง ให้สำนัก/กองมีกำกับ ดูแล ตรวจสอบ รายละเอียดข้อบัญญัติ	สำนัก ปลัด อบต.

ชื่อส่วนงานย่อย:สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
-การบันทึกบัญชีข้อมูลในระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-llass) -ติดตามการนำผลการดำเนินงานโครงการ -การจัดเตรียมข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2567	2.มีหนังสือสั่งการตามนโยบายรัฐบาลที่เร่งด่วน 3.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นยังไม่ได้รับความสำคัญเท่าที่ควร มีการเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมระหว่างปี	3.หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุดที่มท. 0810/ว.5797 ลงวันที่ 10 ตุลาคม พ.ศ.2559 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำแผนและประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น	3.ประสานการจัดทำแผนชุมชนให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาของท้องถิ่น	2.การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือจ่ายขาดเงินสะสมโครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ได้ถูกคัดเลือกเพื่อดำเนินการตามแผนที่ได้บรรจุไว้แล้วจึงทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติม	2.ส่งเสริมประชาสัมพันธ์การจัดทำแผนชุมชนเพื่อสร้างความเข้าใจให้แก่ผู้นำชุมชนและประชาชนในการพิจารณาเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นให้ถูกต้อง	สำนักปลัด อบต.

ชื่อหน่วยงานย่อย:สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
-การโอนเงินและเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปี		(พ.ศ.2566-2570) ของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น 4.ชักชวนแนวทางการ จัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.2562 ของ อบท.		แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.2566-2570) ระหว่างปี		สำนัก ปลัด อบต.

ชื่อส่วนงานย่อย:สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
1.สำนักงานปลัด อบต. 1.3 กิจกรรม -ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ 1.เพื่อให้การช่วยเหลือป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยธรรมชาติและภัยต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้อย่างทั่วถึง	1.สภาพอากาศเปลี่ยนแปลงไม่คงที่ 2.ไม่ตรงฤดูกาล 2.ประสบปัญหาภัยแล้งต่อเนื่อง	1.ช่วยเหลือประชาชนที่ประสบปัญหาภัยแล้ง 2.บริการน้ำในการอุปโภค-บริโภคให้กับประชาชนที่อยู่นอกเขตบริการของการประปาส่วนภูมิภาค	1.ประชาชนได้รับความช่วยเหลืออย่างทั่วถึง	1.ประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากปัญหาภัยแล้ง 2.ประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง	1.มีการจัดรถบรรทุกน้ำอุปโภค-บริโภค บริการประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากภัยแล้ง	สำนัก ปลัด อบต.

(ลงชื่อ).....*อ.นาย*.....รายงาน

(นางสาวอักษราภักดิ์ หงษ์เหิน)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2567

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
2. กองคลัง 2.1 กิจกรรม -งานการเงินและบัญชีการรับ และเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ 1. เพื่อให้การบริการรับเงิน จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและ นอกงบประมาณ การบันทึก บัญชีการเก็บรักษา	1. หน่วยงานผู้เบิก ส่งเอกสารประกอบ ฎีกาและลงลายมือ ชื่อในเอกสารไม่ ครบถ้วน ส่งผลให้ การเบิกจ่ายเงินเกิด ความล่าช้า และไม่ เป็นไปตามระเบียบ ที่กำหนดไว้	1.ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน-การ เบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับ ที่ 4) พ.ศ. 2561	1.สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ กรม.และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง 2.ตรวจสอบการรับและ การนำฝากเงิน	1.หน่วยงานผู้เบิกส่ง เอกสารประกอบฎีกา และลงลายมือชื่อใน เอกสารไม่ครบถ้วน ส่งผลให้การเบิก จ่ายเงินเกิดความ ล่าช้า และไม่เป็นไป ตามระเบียบที่กำหนด ไว้	1.แนะนำให้สำนักและ กองที่เบิกจ่ายจัดทำ เอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนเบิกจ่าย	กองคลัง

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน เงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง 2. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน 3. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	2. ระบบการส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเกิดความขัดข้องในระบบซอฟต์แวร์ ซึ่งทำให้เกิดปัญหาการทำงานในระบบ	2. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะอักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม 3. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน 4. จัดโครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพด้าน การเงิน การคลัง การบัญชี และพัสดุให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง	3. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	-	1. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทุกครั้งก่อนทำการเบิกจ่าย 2. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	กองคลัง

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินการประเมินสิ้นสุดวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
2.2 กิจกรรม -งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง วัตถุประสงค์	1.บุคลากรไม่เพียงพอ ในการปฏิบัติงาน ต้อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานด้านอื่นมา ช่วยในการปฏิบัติงาน 2.บุคลากรยังขาด ความรู้ ความเข้าใจใน การปฏิบัติงานในระบบ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)	1.ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐพ.ศ. 2560 และระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและบริหารพัสดุ ภาครัฐพ.ศ. 2560	1.มีการเปิดกรอบ อัตรากำลังเพิ่มหรือมี คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายงาน ตามพัสดุ 2.มีการตรวจสอบเอกสาร ให้ถูกต้องก่อนทำการ เบิกจ่าย	1.บุคลากรไม่เพียงพอ ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ 2.บุคลากรขาด ความรู้ความสามารถ ตาม พรบ.การจัดซื้อ จัดจ้างและบริหาร พัสดุภาครัฐ	1.มีการเปิดกรอบอัตรากำลัง เพิ่ม มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เป็นสายลักษณะ อักษร 2.ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละ กองได้ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย 3.มีการส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเพิ่มความรู้ในการ ปฏิบัติงาน	กองคลัง

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองหุ้ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(ฉบับที่ 9) พ.ศ.2553 และ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงินและการเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไข เพิ่มเติม(ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561	ความเสี่ยง	2.ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงินการเก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 3.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นสายลักษณะอักษ	3.มีคำสั่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เป็นสายลักษณะอักษ			กองคลัง

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองหุ้ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
2.3 กิจกรรม -งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ 1.เพื่อให้การบริการรับเงินการ เก็บรักษาเงินเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ	1.การจัดทำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน เนื่องจากอบต. นาหนองหุ้มมี พื้นที่ขนาดใหญ่	1.ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงินการฝากเงินการเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 2.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	1.มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ เป็นคำสั่งแต่งตั้งเป็น ลายลักษณ์อักษร	-	-ได้นำระบบ L TAX ONLINE , L TAX GISและ ระบบ E-LAAS มาใช้ทำให้ ระบบจัดเก็บภาษี ครอบคลุมทั้งตำบล	กองคลัง

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินการประเมินสิ้นสุดวันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
3. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การจัดเก็บภาษีได้อย่าง ครบถ้วน		3. มีการรับชำระภาษีในระบบ E-Loas 4. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม และตรวจสอบเอกสารใหญ่ถูกต้อง				กองคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวบรรจง เซษชัยภูมิ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

ชื่อส่วนงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
3. กองช่าง 3.1 กิจกรรมด้านงานไฟฟ้าและประปา วัตถุประสงค์ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านการไฟฟ้าให้มีความพร้อม สะดวกเรียบร้อยเป็นไปอย่างราบรื่นมีประสิทธิภาพ	1. วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน 2. เกิดความเสียหายต่อวัสดุอุปกรณ์ 3. การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมมีความล่าช้า	1. มีการจัดทำบัญชีเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมไฟฟ้าทุกครึ่ง 2. มีการรายงานผลปฏิบัติงานทุกครึ่งที่ออกดำเนินการตามคำสั่ง 3. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้า	1. การควบคุมภายในที่มีอยู่พอเพียงในระดับหนึ่งการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ยังคงมีการครบถ้วนแต่มีแผนปฏิบัติการ	1. วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน 2. การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมมีความล่าช้า 3. มีการแจ้งซ่อมแซมวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าชำรุดอยู่เสมอ	1. เจาหน้าที่ทำเรื่องขออนุมัติตามงบประมาณที่ได้จัดสรร 2. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง ศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	กองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานของรัฐที่สังกัด	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
3.2 กิจกรรม - งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ 1. เพื่อให้การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง การพิจารณาอนุญาตเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และข้อบังคับ 2. เพื่อให้การปฏิบัติงานตามการก่อสร้างเป็นไปด้วยความถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากขึ้น	1. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญด้านช่าง เช่น วิศวกร หรือนักจัดการงานช่าง 2. การยื่นขออนุญาตก่อสร้างตั้งแต่แปลลงหรือต่อเติมอาคาร ผู้ยื่นยังไม่เข้าใจขั้นตอนระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	1. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่อง 2. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบและเข้าใจในข้อกฎหมายและขั้นตอนการขออนุญาต การขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่	1. การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงตามที่เราได้ระดับหนึ่ง ซึ่งการสอบทานที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม 2. บุคลากรด้านช่างไม่เพียงพออาจทำให้งานล่าช้าหรือเกิดความผิดพลาดได้	1. การขาดบุคลากรด้านช่างที่ไม่เพียงพอ อาจทำให้เกิดความล่าช้าหรือเกิดความผิดพลาดตามมาได้ 2. ประชาชนยังไม่เข้าใจถึงข้อกำหนดและขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่	1. จัดหาบุคลากรในสังกัดที่เกี่ยวข้องใหม่เพียงพอ 2. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับทราบและเข้าใจข้อกำหนดและขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างในพื้นที่ เช่น จัดทำแผ่นพับ 3. บังคับใช้กฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยตรง	กองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
2. เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม การก่อสร้างเป็นไปด้วยความ ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ มากขึ้น					3. บังคับใช้กฎหมายในส่วน ที่เกี่ยวข้องโดยตรงเคร่งครัด	กองช่าง

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายจักรกฤษ แสงเดือน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2567

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
4. กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม 4.1 กิจกรรม - งานการศึกษาปฐมวัย วัตถุประสงค์ 1. เพื่อพัฒนาความพร้อมให้แก่ เด็กปฐมวัยก่อนเข้ารับ การศึกษาในภาคบังคับ 2. เพื่อแบ่งเบาภาระในการ ดูแลเด็กให้แก่ผู้ปกครอง	1. เด็กมี พัฒนาการไม่ เหมาะสมตาม วัย	1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดกิจกรรม การเรียนรู้การสอนที่หลากหลาย เพื่อให้ผู้เรียนมีพัฒนาการ เหมาะสมตามวัยครบทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านร่างกาย, จิตใจ- อารมณ์, สังคม และสติปัญญา 2. ขออนุมัติงบประมาณในการ ปรับปรุงอาคารศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กวัดชัยมงคลบ้านหนองรวก หมู่ที่ 2	1. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ	1. เด็กปฐมวัยในพื้นที่ บางส่วนมีพัฒนาการ ทาง ด้านร่างกาย , จิตใจ-อารมณ์ , สังคม และสติปัญญาไม่ เหมาะสมตามวัย เนื่องจากขาดการดูแล เอาใจใส่จากผู้ปกครอง เด็กบางคนมีพัฒนาการ ล่าช้า	1. มีการประชาสัมพันธ์ให้ ผู้ปกครองกำกับดูแลบุตร หลานอย่างใกล้ชิด 2. ครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้มี ความรู้ความสามารถเขา กับสถานการณ์ ปัจจุบัน	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
2. อาคารเรียนหลังเก่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแก้วดี ชัยมงคลยังไม่ได้ มาตรฐานตามที่ กำหนด และก่อสร้าง มานานหลายปี ทำให้ สภาพอาคารค่อนข้าง เก่าและทรุดโทรมตาม กาลเวลา	3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยรายได้และการจ่ายเงินของ สถานศึกษาในสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2562 4. ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560			2. อาคารเรียนหลังเก่าศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กแก้วชัยมงคล ยังไม่ได้มาตรฐานตามที่ กำหนด เพราะมีเสากลาง ห้องเรียน ฝ้าเพดานชำรุด หน้าต่างไม่ผูกง เป็นต้น	3. ดำเนินการต่อเติม หลังคา กันสาดตามหน้า โรงครัวและโถงศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กแก้วชัยมงคล บ้านหนองรก หมู่ที่ 2	

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่ม

แบบ ปค. 5

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
4.2 กิจกรรม -ด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ 1.เพื่อให้งานบริหารการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามกฎหมาย กำหนด	1.บุคลากรไม่ เพียงพอ	1.มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองการศึกษาฯแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ชัดเจน 2.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านการจัดทำบัญชีและ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด อบต.นาหนองทุ่ม	1.การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ	1.งานสาขาไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์	1.บรรจุบุคลากรให้ครบ ตามตำแหน่งเพื่อ รับผิดชอบงานนั้นโดยตรง	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
4.3 กิจกรรม - ด้านกีฬาและนันทนาการ วัตถุประสงค์ 1. เพื่อส่งเสริมให้เด็กเยาวชน และประชาชนรักการออกกำลังกายและเล่นกีฬา 2. เพื่อเสริมสร้างทักษะกีฬา ขั้นพื้นฐานให้แก่เด็ก เยาวชน และประชาชนจนนำไปสู่การ เป็นนักกีฬาอาชีพ	1. เด็กและ เยาวชนยังมิ การออกกำลังกาย น้อย	1. มีการเสนอโครงการที่เป็น การส่งเสริมการออกกำลังกาย และแข่งขันกีฬาเพื่อ บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น (2566-2570) ขององค์การ บริหารส่วนตำบลเพื่อ นำไปสู่ข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	1. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ	1. เด็ก เยาวชน และประชาชน ไม่สนใจเล่นกีฬา และออก กำลังกายอย่างต่อเนื่อง 2. ยังไม่มีการจัดตั้งชมรมกีฬา ประจำองค์การบริหารส่วน ตำบลนาหมองทุ่งม 3. สถานศึกษาผู้นำชุมชน ราชการผู้บริหารองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ ส่งเสริมการเล่นกีฬาและออก กำลังกายสำหรับเด็ก เยาวชน ประชาชน อย่างจริงจังและ	1. ส่งเสริมให้มีเจ้าหน้าที่ให้ ความรู้และให้อุปกรณ์ กีฬาตามความสนใจและ ความยินดีของเด็ก เยาวชนและประชาชน แต่ ละกลุ่ม 2. จัดตั้งชมรมกีฬาประจำ องค์การบริหารส่วนตำบล นาหมองทุ่งม 3. สถานศึกษาผู้นำชุมชน ส่วนราชการผู้บริหาร องค์กรปกครองส่วน-	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

รายการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
				ต่อเนื่อง 4. สนามกีฬาากลางของ องค์การบริหารส่วนตำบล ยังไม่ได้มาตรฐานไม่เหมาะ สำหรับการใช้ออกกำลังกาย และเล่นกีฬา	ทองถิ่นรวมกันวางแผนและส่งเสริมให้ การเล่นกีฬาและออกกำลังกาย สำหรับ เด็ก เยาวชนและประชาชนอย่างจริงจัง และต่อเนื่อง 4.ปรับปรุงสนามกีฬาากลางขององค์การ บริหารส่วนตำบลนาหนองทุ่มให้มี มาตรฐานเหมาะสมแก่การออกกำลังกาย และเล่นกีฬา	

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางจินตนา อาสารณะ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2567

