

การจัดทำรายงานควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลเปือย
อำเภอบึงบอระเพ็ด จังหวัดศรีสะเกษ



ที่ ศก ๙๑๒๐๕/

องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

หมู่ที่ ๑๒ ต.เป้าะ อ.บึงบุรพ์ ศก ๓๓๒๒๐

อำนาจคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอบึงบุรพ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.รายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ " วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ กรณี องค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะได้ดำเนินการแล้วเสร็จ จึงขอส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามหนังสือที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายถวิล ชิมพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

โทรศัพท์ ๑๘ ๘๕๕๐ ๓๖๗๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ โทร. ๐ ๘๘๕๙ ๐๓๖๗๐

ที่ ศก ๙๑๒๐๕/๔๗

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและจัดทำรายงานผลการประเมินควบคุมภายใน(ปค.๔ และ ปค.๕)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัดฯ ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๕) โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไว้แล้ว นั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๖) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ของสำนัก/กอง และระดับหน่วยงาน

๒. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบติดตาม ปค.๔, แบบ ปค.๕ ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน (ส่วนกลาง) ภายในวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และแบบ ปค.๖ แล้วหน่วยตรวจสอบภายในรวบรวมรายงานฯ ดังกล่าว เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อรายงานกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) และรายงานผู้กำกับดูแล, คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖
อนึ่ง การจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มและการจัดส่งรายงาน ให้ปฏิบัติตามแบบฟอร์มที่กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติ

(นายถวิล ชินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

11 ต. ๑ ๖๖

เลขาฯ

11 ต. ๑. ๖๖

11 ต. ๑. ๖๖

11 ต. ๑. ๖๖

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น เพื่อให้การรายงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเปืะ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเปืะ จึงได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมได้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนักกองต่าง ๆ เพื่อติดตามประเมินผลวิเคราะห์ และปรับปรุงให้การบริหารจัดการที่ดีมีระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จและสร้างมาตรฐานการทำงานขององค์กรให้มีความโปร่งใส สุจริตและเที่ยงธรรม ต่อไป

ผู้จัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเปืะ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
แบบ ปค.๔ สำนักปลัดฯ	๑
แบบ ปค.๕ สำนักปลัดฯ	๔
แบบ ปค.๔ กองคลัง	๗
แบบ ปค.๕ กองคลัง	๑๑
แบบ ปค.๔ กองช่าง	๑๒
แบบ ปค.๕ กองช่าง	๑๕
แบบ ปค.๔ กองการศึกษาฯ	๑๘
แบบ ปค.๕ กองการศึกษาฯ	๒๑
แบบ ปค.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน	๒๔
แบบ ปค.๕ หน่วยตรวจสอบภายใน	๒๗
แบบ ปค.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ	๒๙
แบบ ปค.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ	๓๒
แบบ ปค.๕ องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ	๔๘
แบบ ปค.๖ องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ	๕๗
ภาคผนวก	

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางชัดเจนต่อการปฏิบัติ การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน ๒.งานวางแผนสถิติและวิชาการกิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ในการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สำนักงานปลัด มีการวิเคราะห์นอกจากนี้กลไกชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น ๒.งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ พบว่าการ	สำนักปลัด ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในการกิจที่ ๑ งานคือ <u>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u> จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่า โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากเกินไป ไม่มีงบประมาณเพียงพอสำหรับโครงการได้ทั้งหมด <u>กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ในการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีงบประมาณ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๒. งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เหมาะสมเพียงพอกับการใช้จ่าย แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายอย่างรอบคอบและให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารของสำนักงานปลัดสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน -การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของสำนักงานปลัด ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทาน	สำนักงานปลัด มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ ๑. งานกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าประชุม ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการมีส่วนร่วม และงบประมาณของทางองค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะมีไม่เพียงพอในการพัฒนาตามความต้องการของประชาชน ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควรในสำนักงานปลัด พบว่ากิจกรรมการควบคุม คืองานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยการชี้แจงรายละเอียดระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิบทบาทของประชาชนที่มีต่อการบริหารการปกครองส่วนท้องถิ่น ๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะมีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต ๒) การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะตั้งแต่ พนักงาน ลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบต. เทศบาล อบจ. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอบึงบุรุห์ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งการติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสารมีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลได้เป็นอย่างดี ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๒๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๑๓ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินแผนพัฒนาเป็นผู้ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ซึ่งคณะกรรมการจะต้องดำเนินการกำหนดแนวทางวิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา

๒. กิจกรรมการจัดทำ การโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็น และถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่าย

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเปืะ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

 S

(นางสาวสมปอง สุทธิโท)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเปือะ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
๑.งานวางแผนสถิติและ วิชาการ กิจกรรม “การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น” เพื่อนำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไปจัดทำโครงการ	แผนงานโครงการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น มีเป็น จำนวนมาก แต่องค์การ บริหารส่วนตำบลเปือะไม่มี งบประมาณเพียงพอต่อ การนำแผนงานโครงการต่าง ๆ มาจัดทำได้ทั้งหมด การ จัดทำรายละเอียดของ โครงการ ยังไม่ชัดเจน เพียงพอ	กำหนดจำนวนแผนงาน โครงการให้มีจำนวนที่ไม่ มากเกินไปเพื่อให้ เหมาะสม สัมกับ งบประมาณที่มีอยู่ใน การจัดทำ	งบประมาณในการจัดทำ มีไม่เพียงพอต่อแผนงาน โครงการต่าง ๆ ทำให้ไม่ สามารถนำกิจกรรมหรือ โครงการมาจัดทำ ทั้งหมด	- แผนงานโครงการ ที่ คณะผู้บริหารหรือประชาชน เสนอมาเป็นจำนวนมากที่ จำเป็นต้องทำ - การจัดทำรายละเอียด โครงการ และการประมาณ ราคายังไม่ชัดเจน	- การจัดทำแผน นำ แผนงานโครงการที่มีความ จำเป็นเร่งด่วนมาจัดทำโครงการ เป็นอันดับต้น ๆ - ขอบงบประมาณจาก หน่วยงานอื่น	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าชะ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
๒.งานวางแผนสถิติและ วิชาการ การจัดทำ การโอน กิจกรรม การจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงค่าจ้าง งบประมาณ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้มีการจัดตั้ง งบประมาณให้เพียงพอ ความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ -เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอน หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณ	๑.มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ บ่อยครั้งงบประมาณ บ่อยครั้ง ๒.แต่ละกอง/สำนัก ที่ขอ โอนแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณส่งเอกสารล่าช้า	๑.ดำเนินการตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตลอดจน ระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง อีกทั้ง ดำเนินการตามนโยบาย ของคณะผู้บริหาร	๑.เจ้าหน้าที่งบประมาณ ปฏิบัติตามคู่มือและ หนังสือสั่งการ ๒.มีการพิจารณา โครงการตามแผนพัฒนา มาเพื่อเป็นแนวทางใน การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีในแต่ละปี	มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ บางหมวด งบไม่ เพียงพอและโอนไปตั้งจ่าย เป็นรายการใหม่ในกรณีที่ไม่ ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี	๑.วางแผนเสนอโครงการแต่ละ ส่วนควรเป็นโครงการที่ สอดคล้องกับแผนพัฒนาและ ระเบียบหนังสือสั่งการสมดุ ลและเพียงพอกับการใช้จ่าย ตลอดปี ๒.ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการ ในการจัดทำงบประมาณเพื่อให้ เสร็จตามกำหนดเวลา ๓.ตั้งงบประมาณให้เพียงพอ การใช้จ่ายและสอดคล้องกับ แผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเปือย
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์		๒.การจัดซื้อบัญชี งบประมาณรายจ่าย ประจำปีจะพิจารณา จากโครงการที่บรรจุไว้ ในแผนพัฒนาท้องถิ่นมา เป็นแนวทางในการ จัดทำซื้อบัญชี งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ในแต่ละปี				
-เพื่อลดการโอนงบประมาณ ข้ามหมวดรายจ่าย						

ชื่อผู้รายงาน.....
 (นางสาวสมปอง สุทธิโท)
 ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
 วันที่.....๓๐.กันยายน.๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเปาะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ปลัด อบต. รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง ท่านมีทัศนคติที่ดีสนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมถึงการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการติดตามการปฏิบัติงานและควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ อบต.เปาะ มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม แต่ยังมีบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตราที่กำหนด มีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานได้มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ได้มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่อย่างเหมาะสมชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบและถือปฏิบัติพร้อมทั้งได้มีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่กำหนด โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินการทุกกิจกรรมไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานโดยมีการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว กองคลังยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับบุคลากรยังมีความรู้ความเข้าใจในการบริหารงานการเงินที่ไม่ดีพอ ทำให้ประสบปัญหาการเงิน กรณีมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบก็ได้กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วได้แจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ
๓ กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	บุคลากรของกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยมีการประชุมหารือร่วมกัน ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานด้านบริหารงบประมาณด้านการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความเข้มงวดในการตรวจสอบงบประมาณให้มากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติงานจริง	ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เอาใจใส่เพิ่มความเข้มงวดในการตรวจสอบงบประมาณทั้งด้านรับเงินและด้านจ่ายเงินให้สอดคล้องกันทั้งนี้ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะและเสริมความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ตลอดจนมีการควบคุมแนะนำและติดตามในการดำเนินการทั้งด้านรับและการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อให้มีความถูกต้องสอดคล้องกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มีการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาหาความรู้ มีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม โดยมีข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้และทันเวลา
๕ กิจกรรมการติดตามผล ๕.๓การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๔การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานและเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสื่อสารในการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือมีปัญหาอุปสรรคได้รายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาสั่งการและดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเปือย อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ดี ยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับบุคลากร ยังมีความไม่รอบคอบในการการปฏิบัติหน้าที่ในด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ทำให้มีปัญหาด้านการบริหารงบประมาณ ซึ่งจะต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมแนะนำและติดตามในการดำเนินการทั้งด้านรับและการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อให้มีความถูกต้องสอดคล้องกัน



(นางสาวหทัยฉวี เสริมศิริ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามงบประมาณเงินและบัญชี - เพื่อให้การปฏิบัติงานงบประมาณและบัญชีเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานงบประมาณเงินและบัญชีเป็นไปตามนโยบาย และแผนการปฏิบัติงาน - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานคลังและบัญชีดำเนินการถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด	บุคลากรขาดความรู้รอบรอบในการปฏิบัติงาน	มีคำสั่งควบคุมงบประมาณการเงิน หน้าที่ความรับผิดชอบ ศักยภาพของ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ คณะกรรมการบริหารงานด้านการเงินค่าจ้าง มีความผิดพลาด	บุคลากรยังมีความไม่รอบรอบในการปฏิบัติงานหน้าที่ด้านการเงินค่าจ้างงบประมาณ ทำให้มีปัญหาต่อการบริหารงบประมาณ	ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่ และความรู้รับผิดชอบไว้เป็นอย่างดี ปฏิบัติงานจริง โดยกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เข้าใจเพิ่มเติม ความเข้มงวดในการตรวจสอบงบประมาณทั้งด้านรับเงินและด้านจ่ายเงินให้สอดคล้องกันทั้งนี้ได้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะและเสริมความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตลอดจนมีการควบคุมแนะนำและติดตามในการดำเนินการทั้งด้านรับและการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อให้มีความถูกต้องสอดคล้องกัน	กองคลัง

(นางสาวพยัญญิ์ เสริมศิริ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการ เพื่อให้มีทักษะ มีความรู้ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น มีการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาหาความรู้ มีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม โดยมีข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้ และทันเวลา มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานและเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสื่อสารในการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือมีปัญหาอุปสรรคได้รายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาสั่งการและดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม และทันเวลา

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายสามารถ พาชื่น)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอบึงบอระเพ็ด จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีสนับสนุนการปฏิบัติงานรวมถึงการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการติดตามการปฏิบัติงานและควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม แต่ยังมีบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด มีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานได้มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ได้มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่อย่างเหมาะสมชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งได้มีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินการทุกกิจกรรมไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานโดยมีการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน

แบบ ปค. ๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเปือาะ อำเภอบึงบอระเพ็ด จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์	ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว กองช่างยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับบุคลากรยังมีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	กรณีมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบก็ได้กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วได้แจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยมีการประชุมหารือร่วมกัน
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

แบบ ปค. ๔

๑๔

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเปาะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการเนินการด้าน สาธารณูปโภคโดยจัดให้มีและดูแล รักษาระบบสาธารณูปโภคให้ ประชาชนเพื่อพัฒนาเมืองให้ อยู่อย่างยั่งยืน	๑.พื้นที่ตำบลเปาะ เป็น พื้นที่ราบและกว้าง งาน ด้านบริการสาธารณูปโภค จึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่ ๒.เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เชี่ยวชาญในด้านเทคนิค ของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติอยู่ซึ่งจะสามารถ นำมาแก้ไขปัญหในการ ปฏิบัติงานได้	๑.งบประมาณมีไม่ เพียงพอในการเข้า รับการอบรม	๑.พื้นที่ตำบลเปาะ เป็น พื้นที่ราบและกว้าง งาน ด้านบริการ สาธารณูปโภค จึงไม่ทั่ว ถึงทุกพื้นที่ ๒.เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เชี่ยวชาญในด้านเทคนิค ของระบบงานต่าง ๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า	๑.ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อม สำหรับการบริการงานด้าน สาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไข ปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึก อบรมงานด้านสาธารณูปโภคและ ขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่ รับผิดชอบโดยตรง เช่น การ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปา ส่วนภูมิภาค ฯลฯ	กองช่าง



(นายสามารถ พาสิน)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ	๑. เจ้าหน้าที่นำเครื่องมือเครื่องใช้ส่วนตัวมาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความคล่องตัว เช่น คอมพิวเตอร์ชนิดพกพา	๑.การควบคุมมีความเสี่ยงคือ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่นำมาใช้งานทำให้เครื่องมีปัญหาในการทำงาน เช่น ความเร็วของเครื่องในการทำงาน หรือไวรัสคอมพิวเตอร์	๑.เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่นครุภัณฑ์สำรวจ	๑.การใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ	กองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อ กำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไป ตามระเบียบและไปรษณีย์ และไปถึงใช้ อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่าง ประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๑.การก่อสร้างโครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตาม ข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง อาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.จัดให้มีการตรวจสอบวัสดุ อุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ ได้รับการเห็นชอบจากคณะ กรรมการตรวจสอบการจ้างก่อน การใช้งานทุกครั้ง ๒.ให้โบสถ์แม่เจ้าหน้าทีผู้ ปฏิบัติงานเพื่อเป็นการสร้าง แรงจูงใจและจิตสำนึกที่ดีใน การปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานตรวจสอบ วัสดุ อุปกรณ์ก่อนการใช้ งานไม่ทั่วถึงและ บางส่วนไม่ได้ผ่าน ความเห็นชอบของ คณะกรรมการ ตรวจสอบการจ้างก่อน การใช้งาน	๑.การก่อสร้าง โครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตาม ข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มี เพียง ๒ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง อาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้	๑.การใช้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการควบคุม การก่อสร้างและ บริหารจัดการเป็น ไปตามระเบียบ	กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นสถานที่อบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการการเรียนรู้แก่ เด็กเล็ก ดังนั้น ในการก่อสร้างหรือปรับปรุงอาคาร สถานที่ และจัดภูมิทัศน์สภาพแวดล้อมทั้งภายในอาคาร และภายนอกอาคาร ต้องคำนึงถึงความมั่นคง แข็งแรง ถูกสุขลักษณะ มีความเหมาะสม และปลอดภัยแก่เด็กเล็ก ตลอดจนการส่งเสริมสุขภาพ ส่งเสริมพัฒนาการเด็ก ให้ผู้ปกครองมีความมั่นใจ ไว้วางใจ การก่อสร้างและพัฒนาอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจะมีส่วนช่วยในการ ส่งเสริมและพัฒนาเด็กเล็ก โดยการจัดสภาพแวดล้อมที่ถูกสุขลักษณะ อันจะส่งผลต่อสุขภาพโดยตรงในการ ป้องกันการแพร่ กระจายของโรคติดต่อ สามารถลดความเสี่ยงจากการเกิดอุบัติเหตุส่งเสริมความปลอดภัย ให้กับเด็กและฝึกสุขนิสัยให้เด็กมีพฤติกรรมที่ถูกต้อง ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญของการเติบโตเป็นผู้ใหญ่ที่มี คุณภาพ - อาคารศูนย์เด็กเล็กไม่ได้มาตรฐาน ห้องน้ำ ห้องครัว เป็นต้น ไม่ถูกสุขลักษณะอาจนำมาซึ่งพาหะนำโรคต่าง ๆ ได้ - ศูนย์เด็กเล็กไม่ได้ปรับปรุงภูมิทัศน์ ให้มีความเหมาะสมในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน และปรับปรุงเครื่องเล่นสนามให้มีจำนวนที่เพียงพอและปลอดภัย ๑.๒ โครงสร้างองค์กร มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน แต่บุคลากรในกองการศึกษาฯยังขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ สนามในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้รับการปรับปรุงให้พร้อมใช้งานสำหรับจัดกิจกรรมนันทนาการ กลางแจ้งให้กับเด็กได้อย่างปลอดภัย ตลอดจนยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่นอาจเนื่องจากงบประมาณและความพร้อมด้าน	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และงานส่งเสริมกิจการโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านการศึกษาปฐมวัย และการพัฒนาศูนย์เด็กซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จากการติดตามผล พบว่ากิจกรรมด้านการบริหารการศึกษามีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้นใหม่ในงานส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมคือ การจัดการศึกษาเด็กปฐมวัยและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งจะต้องมีการปรับปรุงแผนฯ บ่อยครั้งตามหนังสือสั่งการ จึงต้องนำไปจัดทำ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
อื่น ๆ ส่งผลต่อพัฒนาการของเด็ก ๒.๒. บริเวณรั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีติดขัด เสี่ยงต่อการที่เด็กจะออกนอกศูนย์ ฯ ซึ่งอาจเกิดอันตรายได้ ๒.๓ การปฏิบัติงานในกองการศึกษาฯ ล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากมีบุคลากรในกองการศึกษา ฯ เพียงผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และมีพนักงานจ้าง อาจทำให้งานที่ได้รับมอบหมายเกิดความล่าช้าได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ นำปัญหาและความต้องการในศูนย์เด็กเล็กมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนา ๓.๒ ออกคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนและให้ทราบโดยทั่วกัน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง ๔.๓ ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่น ๆ ๔.๔ นำ social network มาใช้ในการประสานงานอีกทางหนึ่ง ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียนเป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษา ระเบียบใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในกองการศึกษา ฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล ๕.๒ มีการประเมินผลโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยง หรือ กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก กรณีการจัดการศึกษาระดับปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน
๒. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา กรณีบุคลากรยังมีความรู้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสิริโฉม ชัยพรรณา)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานบริหารการศึกษา ๑.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับปฐมวัย งานนิเทศและประกันคุณภาพการศึกษาและงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	บุคลากรมีความรู้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการจัดทำหลักสูตร ตลอดจนมาตรฐานการศึกษาอย่างต่อเนื่อง ๒.จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน	๑.การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒.ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑.ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ	๑.จัดส่งพนักงานส่วนตำบล ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับห้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็ก เข้าและช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๑.๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่	การขาดความรู้ความเข้าใจ ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม	๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒. การประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑.บุคลากรด้านการศึกษามีความรู้ไม่เพียงพอ ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดการ	ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	ในการปฏิบัติงาน ที่เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา			บริหารส่วนตำบลเป๊าะ		
๒.งานธุรการ ๒.๑ การดำเนินการตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ ล่าช้า	การขาดความรู้ ความเข้าใจ ใน กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน	๑.การตรวจสอบ ค้นหา ข้อมูลปัจจุบันจากทาง อินเทอร์เน็ต เพื่อเป็น การเตรียมความพร้อม ล่วงหน้าและสามารถ ปฏิบัติงานได้ทันทีที่ ได้รับหนังสือ	๑.การประเมินผลจาก ผู้บังคับบัญชา ๒.การประเมินผลจาก การปฏิบัติงาน	๑.ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็น แนวทางในการปฏิบัติงาน ส่งมายัง อบต.เป๊าะ ล่าช้า และเมื่อเสนอหนังสือแล้ว ผู้บังคับบัญชาไม่ส่งการ จึงทำให้เกิดความล่าช้า ในทางปฏิบัติ	๑.เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูลข่าวสาร ต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและ ติดตามคำสั่งจาก ผู้บังคับบัญชาเสมอๆ	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๒.๒ เพื่อให้การติดตาม ประเมินผลการใช้จ่ายเงิน งบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของ การขอรับการสนับสนุน งบประมาณ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิผล	การขาดความรู้ ความเข้าใจ ใน กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน	๑. การพิจารณา สนับสนุนงบประมาณ ให้แก่หน่วยงานต่างๆ เป็นไปตามหนังสือสั่ง การของ กระทรวงมหาดไทย เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การ ตั้งงบประมาณและการ ใช้จ่ายงบประมาณหมวด เงินอุดหนุน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ สามารถป้องกันและลด ความเสี่ยงได้ ถ้ามีการ ปฏิบัติตามการควบคุมที่ กำหนด	๑.หน่วยงานที่ได้รับการ สนับสนุนงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน รายงานสรุปผลการใช้ ดำเนินงานและใช้จ่ายเงิน ของปีงบประมาณที่ผ่านมา มาล่าช้าหรือบางโครงการ ไม่ได้รายงานผลการ ดำเนินงาน	๑.กำหนดให้หน่วยงานที่ ได้รับสนับสนุน งบประมาณดำเนินการใช้ รายงานสรุปผลการใช้ งบประมาณโครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่ โครงการแล้วเสร็จ หรือ หากเป็นโครงการที่ ดำเนินการตลอด ปีงบประมาณ เช่น	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		ปกครองส่วนท้องถิ่น			โครงการอาหารกลางวัน ให้รายงานหลัง สิ้นปี งบประมาณ ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามและประเมินผล โครงการที่หน่วยงานอื่น ขอรับเงินอุดหนุน	

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางสิริโณ ชัยพรธนา)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ, คำสั่งแบ่งงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงาน ตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงาน ทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร มีความรู้เฉพาะด้านครอบคลุมทั้งองค์กร ๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารระดับสูงมีความซื่อสัตย์ และจริยธรรมยึดถือตามการกำหนดนโยบายการบริหารองค์กร การสร้างเสริม ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักปฏิบัติที่กำหนด ในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม ทั้งภายในและภายนอก หน่วยงาน ได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแล้ว ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
การรักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมภายนอก ๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบข้อกฎหมายและข้อมูลต่างๆ อยู่เป็นประจำเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และกรมบัญชีกลาง ฯลฯ ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากประสบการณ์ในการทำงานยังน้อย ๒.๒ ระเบียบข้อกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีการเปลี่ยนแปลงใหม่อยู่เสมอ ๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน จากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้ ๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน ๓.๒ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน จากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ ๔.๑ สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมา	ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากประสบการณ์ในการทำงานยังน้อย ข้อสรุป ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ ข้อสรุป ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงาน ผลการประเมิน มีระบบข้อมูลสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆ และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนการตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาะทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ๔.๒ การสื่อสาร การติดต่อประสานงานภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยการติดต่อโดยตรงและติดต่อทางโทรศัพท์สำนักงาน มาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระวางการปฏิบัติงานในองค์กร ๕. กิจกรรมการติดตามผล ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป	เพื่อแจ้งให้แก่ทุกส่วนราชการได้รับทราบ ข้อสรุป สารสนเทศและการสื่อสาร สำหรับการปฏิบัติงานมีความจำเป็นเหมาะสม ในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับได้กำชับให้พนักงานทุกคน ปฏิบัติตามข้อกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ อย่างเคร่งครัด ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ข้อสรุป ผู้บริหารมีการติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องมีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเปาะ จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่างๆทางด้านการเงินละทางบัญชี การใช้และการเก็บรักษายานพาหนะในหน่วยงาน รวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การบริหารงบประมาณการเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้พาด้านครอบคลุมทั้งองค์กร ผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องศึกษาค้นคว้า ระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน แล้วนำความรู้มาปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

(นางสาวนภัสภรณ์ จุลพล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม - เพิ่มพูนทักษะเฉพาะ ตำแหน่ง วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มความเชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติงาน เฉพาะตำแหน่ง	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความ เชี่ยวชาญในการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ	- หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ - มีแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี - ระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ ตรวจสอบภายในพ.ศ.	บุคลากรในองค์กรไม่ค่อย ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ในการรับฟังและการให้คำ แนะนำข้อบกพร่องที่ ตรวจพบ	ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความ เชี่ยวชาญ อาจเป็นเหตุให้ ผู้บริหารและบุคลากรใน หน่วยงานไม่ยอมรับคำ แนะนำเปลี่ยนแปลงในท ที่ถูกต้องและประการสำคัญ หน่วยรับตรวจบางหน่วย ไม่ตระหนักถึงโทษของกา กระทำผิดต่อข้อระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ต่างๆ	- ศึกษาหาความรู้จาก ตัวอย่างกรณีศึกษา, หรือการตอบข้อหารือที่มี ผลสรุปแล้วเสร็จมาให้หน่วย รับตรวจได้ทราบถึงโทษ ราชการอยู่เสมอ - เข้ารับการฝึกอบรมให้ ครอบคลุมทุกแผนงาน	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน รัฐ/วิสาหกิจ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		๒๕๕๖ (ข้อ ๕) และตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ ตรวจสอบภายในของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น - หนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง				


 (นางสาวณัฏฐกรณ์ จุลพล)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอบึงบูรพ์

องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้ การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เห็นว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความ เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การ กำกับดูแลของนายอำเภอบึงบูรพ์



(นายถวิล ชินพันธ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ สรุปลงได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ งานวางแผนสถิติและวิชาการ แผนงานโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีเป็นจำนวนมาก แต่ องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะไม่มีงบประมาณที่เพียงพอต่อการนำแผนงานโครงการต่างๆ มา จัดทำได้ทั้งหมด การจัดทำรายละเอียดของโครงการ ยังไม่ชัดเจนเพียงพอ
 - ๑.๒ กิจกรรม การจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง
 - ๑.๓ แต่ละกอง/สำนัก ที่ขอโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณส่งเอกสารล่าช้า
 - ๑.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี บุคลากรขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน
 - ๑.๕ กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค พื้นที่ตำบลเป้าะ เป็นพื้นที่ราบและกว้าง งานด้านบริการ สาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่
 - ๑.๖ เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านเทคนิคของระบบงานต่างๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า

๑.๗ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ

๑.๘ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

๑.๙ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คนทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง อาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้

๑.๑๐ งานบริหารการศึกษา บุคลากรมีความรู้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๑.๑๑ การขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๑๒ งานธุรการ การขาดความรู้ความเข้าใจ ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๑.๑๓ กิจกรรมเพิ่มพูนทักษะเฉพาะตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ

๑.๑๔ บุคลากรในองค์กรไม่ตระหนักถึงโทษความผิดที่จะตามมาจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” นำแผนงานโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนมาจัดทำโครงการเป็นอันดับต้นๆ

๒.๒ ขอบงบประมาณจากหน่วยงานอื่น

๒.๓ กิจกรรม การจัดทำการโอนและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและระเบียบหนังสือสั่งการสมดุลและเพียงพอการใช้จ่ายตลอดปี

๒.๔ ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำงบประมาณเพื่อให้เสร็จตามกำหนดเวลา

๒.๕ ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๖ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เอาใจใส่เพิ่มความเข้มงวดในการตรวจสอบ งบประมาณทั้งด้านรับเงินและด้านจ่ายเงินให้สอดคล้องกัน ทั้งนี้ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะและเสริมความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตลอดจนมีการควบคุมแนะนำและติดตามในการดำเนินการทั้งด้านรับและการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อให้มีความถูกต้องสอดคล้องกัน

๒.๗ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อมสำหรับการบริการงานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ

๒.๙ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง มีการใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๐ การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๑๑ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง มีการใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๒ การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางชัดเจนต่อการปฏิบัติ การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน ๒. งานวางแผนสถิติและวิชาการกิจกรรมการจัดทำ การโอนและการเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการจัดงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ในการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่สอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุนความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สำนักปลัด มีการวิเคราะห์นอกจากนี้กลไกชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่จะเกิดการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น ๒. งานวางแผนสถิติวิชาการ กิจกรรมการจัดทำ การโอนและการเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ พบว่าการ	สำนักปลัด ได้ทำการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม พบความเสี่ยงในภารกิจที่ ๑ งานคือ <u>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u> จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบ ปค.๕) ในงวดปีที่ผ่านมา กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่าโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากเกินไป ไม่มีงบประมาณเพียงพอสำหรับโครงการได้ทั้งหมด <u>กิจกรรมการจัดทำการโอนและเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ</u> มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้ในการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีงบประมาณ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๒. งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรมการจัดทำการโอนและการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่าย แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย อย่างรอบคอบและให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารของสำนักปลัดสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของสำนักปลัด ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและสอบทาน	สำนักปลัด มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ ๑. งานกิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าประชุม ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการมีส่วนร่วม และงบประมาณของทางองค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะมีไม่เพียงพอในการพัฒนาความต้องการของประชาชน ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควรในสำนักปลัด พบว่ากิจกรรมการควบคุม คืองานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยการชี้แจงรายละเอียดระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิ บทบาทของประชาชนที่มีต่อการบริหารการปกครองส่วนท้องถิ่น ๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะมีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบ ๒) การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ ตั้งแต่พนักงาน ลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบต. เทศบาล อบจ. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอบึงบูรพ์ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวมทั้งการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์และโทรสารที่ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลได้เป็นอย่างดี ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๒๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๑๓ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินแผนพัฒนาเป็นผู้ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ซึ่งคณะกรรมการจะต้องดำเนินการกำหนดแนวทางวิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา

๒. กิจกรรมการจัดทำ การโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ การจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็น และถูกต้องตามระเบียบวิธีการและงบประมาณ เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพ และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้กำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม ปลัด อบต. รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง ท่านมีทัศนคติที่ดีสนับสนุนการปฏิบัติงานรวมถึงการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการติดตามการปฏิบัติงานและควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ อบต.เป๊าะ มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม แต่ยังมีบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด มีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานได้มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ได้มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่อย่างเหมาะสมชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งได้มีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินการทุกกิจกรรมไว้อย่างชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานโดยมีการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงจากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว กองคลังยังมีความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับบุคลากรยังมีความรู้ความเข้าใจในการบริหารงานการเงินที่ไม่ดีพอ ทำให้ประสบปัญหาการเงิน
๒.๔ การระบุและการประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	กรณีมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบก็ได้กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วได้แจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	บุคลากรของกองคลังมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในโดยมีการประชุมหารือร่วมกัน
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานด้านบริหารงบประมาณด้านการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตลอดจนกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความเข้มงวดในการตรวจสอบงบประมาณให้มากขึ้น
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติงานจริง	ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เอาใจใส่เพิ่มความเข้มข้นในการตรวจสอบงบประมาณทั้งด้านรับเงินและด้านจ่ายเงินให้สอดคล้องกันทั้งนี้ได้กำชับเจ้าหน้าที่ในการศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะและเสริมความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตลอดจนมีการควบคุมแนะนำและติดตามในการดำเนินการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ทั้งด้านรับและการเบิกจ่ายงบประมาณเพื่อให้มีความถูกต้องสอดคล้องกัน มีการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกองคลัง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาหาความรู้ มีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม โดยมีข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้ทันเวลา
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานหรือการประเมินผลรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานและเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสื่อสารในการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดหรือมีปัญหาอุปสรรคได้รายงานผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาสั่งการและดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมหรือทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอเบ็ญจมบุรี จังหวัดศรีสะเกษ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ดี ยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับบุคลากร ยังมีความไม่รอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ทำให้มีปัญหาด้านการบริหารงบประมาณ ซึ่งจะต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมแนะนำและติดตามในการดำเนินการทั้งด้านรับและการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อให้มีความถูกต้องสอดคล้องกัน

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป๊าะ อำเภอบึงบูรพ์ จังหวัดศรีสะเกษ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีพัฒนาการหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีมีการสนับสนุนการปฏิบัติงานรวมถึงการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีการติดตามการปฏิบัติงานและควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม แต่ยังมีบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด มีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานได้มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ได้มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่อย่างเหมาะสมชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งได้มีการควบคุมปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินการทุกกิจกรรมไว้อย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานโดยมีการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงจากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว กองช่างยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในเกี่ยวกับบุคลากรยังมีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ กรณีมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบกีดกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วได้แจ้งบุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในโดยมีการประชุมหารือร่วมกัน ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ศึกษากฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อให้มีทักษะมีความรู้ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มีการใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม โดยมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีองค์ประกอบของ ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาหาความรู้ มีการติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม โดยมีข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้และทันเวลา มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานและเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีการสื่อสารในการดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนด หรือมีปัญหาอุปสรรคได้รายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อพิจารณาสั่งการและดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นสถานที่อบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้แก่ เด็กเล็กตั้งนั้น ในการก่อสร้างหรือปรับปรุงอาคาร สถานที่ และจัดภูมิทัศน์สภาพแวดล้อมทั้งภายใน อาคารและภายนอกอาคาร ต้องคำนึงถึงความมั่นคง แข็งแรง ถูกสุขลักษณะ มีความเหมาะสมและปลอดภัย แก่เด็กเล็ก ตลอดจนส่งเสริมสุขภาพ ส่งเสริมพัฒนา การเด็ก ให้ผู้ปกครองมั่นใจและไว้วางใจ การก่อสร้าง และพัฒนาอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความ ปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจะมีส่วนช่วยในการ ส่งเสริมพัฒนาเด็กเล็ก โดยการจัดสภาพแวดล้อมที่ถูก สุขลักษณะ อันจะส่งผลต่อสุขภาพโดยตรงในการ ป้องกันการแพร่ กระจายของโรคติดต่อสามารถลด ความเสี่ยงจากการเกิดอุบัติเหตุส่งเสริมความปลอดภัย ให้กับเด็กและฝึกสุขนิสัยให้เด็กมีพฤติกรรมที่ถูกต้อง ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญของการเติบโตเป็นผู้ใหญ่ที่มี คุณภาพ - อาคารศูนย์เด็กเล็กไม่ได้มาตรฐาน ห้องน้ำ ห้องครัว เป็นต้น ไม่ถูกสุขลักษณะอาจนำมาซึ่งพาหะ นำโรคต่างๆได้ - ศูนย์เด็กเล็กไม่ได้ปรับปรุงภูมิทัศน์ ให้มีความ เหมาะสมในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน และ ปรับปรุงเครื่องเล่นสนามให้มีจำนวนเพียงพอและ ปลอดภัย ๑.๒ โครงสร้างองค์กร มีการจัดโครงสร้างและ สายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน แต่บุคลากรในกอง การศึกษายังขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมได้แบ่งโครง สร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งาน คือ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมและงานส่งเสริมกิจการโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากการ วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านการศึกษาปฐมวัย และ การพัฒนาศูนย์เด็กเล็กซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม จากการติดตามผล พบว่ากิจกรรมด้านการบริหารการ ศึกษามีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม แต่อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้นใหม่ในงาน ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม คือ การจัดการ ศึกษาการจัดการศึกษาเด็กปฐมวัยและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งจะต้องมีการปรับปรุงแผนฯ บ่อยครั้งตามหนังสือ สั่งการ จึงต้องนำไปจัดทำ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ สนามในบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้รับการปรับปรุงให้พร้อมใช้งานสำหรับการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้งให้กับเด็กได้อย่างปลอดภัย ตลอดจนยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่นอาจเนื่องจากงบประมาณและความพร้อมด้านอื่น ๆ ส่งผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒.๒ บริเวณรั้วของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีติดขัดเสี่ยงต่อการที่เด็กจะออกนอกศูนย์ ฯ ซึ่งอาจเกิดอันตรายได้ ๒.๓ การปฏิบัติงานในกองการศึกษาฯ ล่าช้าไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากมีบุคลากรในกองการศึกษาฯ เพียงผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และมีพนักงานจ้าง อาจทำให้งานที่ได้รับมอบหมายเกิดความล่าช้าได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ นำปัญหาและความต้องการในศูนย์เด็กเล็กมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนา ๓.๒ ออกคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนและให้ทราบโดยทั่วกัน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๔.๒ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง ๔.๓ ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่น ๆ ๔.๔ นำ Social Network มาใช้ในการประสานงานอีกทางหนึ่ง	แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียนเป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชาศึกษา ระเบียบใหม่ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในกองการศึกษาฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล ๕.๒ มีการประเมินผลโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ	

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ

๑. กิจกรรมด้านงานจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก กรณีการจัดการศึกษาระดับปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน

๒. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา กรณีบุคลากรยังมีความรู้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป่าะ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพภายนอก ดังนี้ สภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑ การปฏิบัติงานประจำ, คำสั่งแบ่งงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงาน ตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงาน ทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร มีความรู้เฉพาะด้านครอบคลุมทั้งองค์กร ๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารระดับสูงมีความซื่อสัตย์ และจริยธรรมยึดถือตามการกำหนดนโยบายการบริหารองค์กร การสร้างเสริม ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนด ในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม ทั้งภายในและภายนอก หน่วยงาน ได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแล้ว ทำให้มีอิสระในการปฏิบัติงาน ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
การรักษาความลับ และมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมภายนอก ๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบข้อกฎหมายและข้อมูลต่างๆ อยู่เป็นประจำเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และกรมบัญชีกลาง ฯลฯ ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้ ๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากประสบการณ์ในการทำงานยังน้อย ๒.๒ ระเบียบข้อกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีการเปลี่ยนแปลงใหม่อยู่เสมอ ๓. กิจกรรมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน จากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก โดยมีกิจกรรมควบคุม ดังนี้ ๓.๑ ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน ๓.๒ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน จากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ ๔.๑ สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมา	ผลการประเมิน จากการประเมินความเสี่ยงยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๑ คน ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากประสบการณ์ในการทำงานยังน้อย ข้อสรุป ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ ข้อสรุป ใช้ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงาน ผลการประเมิน มีระบบข้อมูลสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่างๆ และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงาน กฎบัตร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ แนวทางในการวางแผนการตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ๔.๒ การสื่อสาร การติดต่อประสานงานภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยการติดต่อโดยตรงและติดต่อทางโทรศัพท์สำนักงาน มาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระว่างการปฏิบัติงานในองค์กร ๕. กิจกรรมการติดตามผล ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและรายงานผลฯ ให้ผู้บริหารทราบ และแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป	เพื่อแจ้งให้แก่ทุกส่วนราชการได้รับทราบ ข้อสรุป สารสนเทศและการสื่อสาร สำหรับการปฏิบัติงานมีความจำเป็นเหมาะสม ในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารทุกระดับได้กำกับให้พนักงานทุกคน ปฏิบัติตามข้อกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ อย่างเคร่งครัด ผลการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ ข้อสรุป ผู้บริหารมีการติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องมีคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการดำเนินงานการตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่างๆทางด้านการเงินละทางบัญชี การใช้และการเก็บรักษายานพาหนะในหน่วยงาน รวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การบริหารงบประมาณการเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้เฉพาะด้านครอบคลุมทั้งองค์กร ผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องศึกษาค้นคว้า ระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน แล้วนำความรู้มาปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเปาะ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. งานวางแผนสถิติ และวิชาการ กิจกรรม "การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น" เพื่อนำแผนพัฒนา ท้องถิ่นไปจัดทำ โครงการ	แผนงานโครงการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น มีเป็น จำนวนมาก แต่องค์การ บริหารส่วนตำบลเปาะไม่ มีงบประมาณเพียงพอต่อ การนำแผนงานโครงการ ต่างๆ มาจัดทำได้ทั้งหมด การจัดทำรายละเอียด ของโครงการ ยังไม่ ชัดเจนเพียงพอ	กำหนดจำนวนแผนงาน โครงการให้มีจำนวนที่ไม่ มากจน เกินไปเพื่อให้ เหมาะสมกับ งบประมาณที่มีอยู่ใน การจัดทำ	งบประมาณในการจัดทำ มีไม่เพียงพอต่อแผนงาน โครงการต่างๆ ทำให้ไม่ สามารถนำกิจกรรมหรือ โครงการมาจัดการได้ ทั้งหมด	- แผนงานโครงการ ที่ คณะผู้บริหารหรือประชาชน เสนอมา มีเป็นจำนวนมากที่ จำเป็นต้องทำ - การจัดทำรายละเอียด โครงการ และการประมาณ ราคายังไม่ชัดเจน	- การจัดทำแผน นำ แผนงานโครงการที่มีความ จำเป็นเร่งด่วนมาจัดทำโครง การเป็นอันดับต้นๆ - ของงบประมาณจาก หน่วยงานอื่น	สำนักปลัด ๓๐-ก.ย.-๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒.งานวางแผนสถิติ และวิชาการ กิจกรรม การจัดทำ การโอนและ เปลี่ยนแปลงค่าชี้แจง งบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีการจัดตั้ง งบประมาณให้เพียงพอกับ ความจำเป็นตลอด ปีงบประมาณ - เพื่อลดจำนวนครั้งใน การโอนหรือแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ - เพื่อลดการโอนงบ ประมาณข้ามหมวด รายจ่าย	๑. มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ บ่อยครั้ง ๒. แต่ละกอง/สำนัก ที่ขอ โอนแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณส่งเอกสาร ล่าช้า	๑. ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยวิธีการ งบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๓ ตลอดจนระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งดำเนินการตาม นโยบายของคณะ ผู้บริหาร ๒. การจัดซื้อบัญชี งบประมาณรายจ่าย ประจำปีจะพิจารณา จากโครงการที่บรรจุไว้ ในแผนพัฒนาท้องถิ่นมา เป็นแนวทางในการ จัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีในแต่ละปี	๑. เจ้าหน้าที่งบประมาณ ปฏิบัติตามคู่มือและ หนังสือสั่งการ ๒. มีการพิจารณา โครงการตามแผนพัฒนา มาเพื่อเป็นแนวทางใน การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีในแต่ละปี	มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณตลอดปี เนื่องจากงบประมาณที่ตั้งไว้ บางหมวด ประเภท ไม่ เพียงพอและโอนไปตั้งจ่าย เป็นรายการใหม่ในกรณี ที่ไม่ได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑. วางแผนเสนอโครงการ แต่ละส่วนควรเป็น โครงการที่สอดคล้องกับ แผนพัฒนาและระเบียบ หนังสือสั่งการสมดุและ เพียงพอกับการใช้จ่าย ตลอดปี ๒. มีการจัดทำแผนปฏิบัติ การในการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้เสร็จตามกำหนดเวลา ๓. ตั้งงบประมาณให้เพียง พอกับการใช้จ่ายและ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ท้องถิ่น	สำนักปลัด ๓๐-ก.ย.-๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองคลัง กิจกรรมด้านการเงินและ บัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติกร ด้านการเงินและบัญชีเป็น ไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี เป็นไปตามนโยบาย และ แผนการปฏิบัติงาน - เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ดำเนินการถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา และบรรลุ วัตถุประสงค์ตาม เป้าหมายที่กำหนด	บุคลากรขาดความ รอบคอบในการปฏิบัติงาน	มีคำสั่งมอบหมายงาน ตามภารกิจ หน้าที่ความ รับผิดชอบ - ศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอเหมาะสม เนื่องจากการบริหารงาน ด้านการเบิกจ่ายยังมี ความผิดพลาด	บุคลากรยังมีความไม่ รอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่ ในด้านการเบิกจ่ายบ ประมาณ ทำให้มีปัญหาด้าน การบริหารงบประมาณ	ปรับปรุงคำสั่งมอบหมาย งานกำหนดขั้นตอนการ ปฏิบัติงานและหน้าที่ความ รับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไป ปฏิบัติงานจริง โดยกำกับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เอา ใจใส่เพิ่มความเข้มงวดในการ ตรวจสอบงบประมาณทั้ง ด้านรับเงินและด้านจ่ายเงิน ให้สอดคล้องกันทั้งนี้ได้กำชับ เจ้าหน้าที่ให้ศึกษาข้อ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่ม ทักษะและเสริมความรู้ความ เข้าใจในการปฏิบัติงานตลอด จนมีการควบคุมแนะนำและ ติดตามในการดำเนินการทั้ง ด้านรับและการเบิกจ่าย	

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<u>กองช่าง</u> <u>๑.กิจกรรมงานสำรวจ</u> <u>ออกแบบ เขียนแบบ</u> <u>ก่อสร้าง</u> <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง ให้ได้ตาม ข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้างและบริหารจัดการ เป็นไปตามระเบียบและ โปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่อง มือเท่าที่มีอยู่อย่าง ประหยัดและคุ้มค่าที่ สุด	๑. เครื่องมือเครื่องใช้ไม่ เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์ สำรวจ	๑.เจ้าหน้าที่นำเครื่องมือ เครื่องใช้ส่วนตัวมาช่วยใน การปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่ม ความคล่องตัว เช่น คอมพิวเตอร์แบบพกพา	๑. การควบคุมมีความ เสี่ยง คือ อุปกรณ์คอม พิวเตอร์ที่นำมาใช้งาน ทำให้เครื่องมีปัญหาใน การทำงาน เช่น ความเร็ว ของเครื่องในการทำงาน หรือไวรัสคอมพิวเตอร์	๑. เครื่องมือเครื่องใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ	งบประมาณ เพื่อให้มีความ ถูกต้องสอดคล้องกัน ๑.การใช้กฎหมายระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๒.การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และ บริหารจัดการเป็นไปตาม ระเบียบ	

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. กิจกรรมงานควบคุม งานก่อสร้าง	๑. การก่อสร้างโครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้ตามมาตรฐานหรือ ตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้าง	๑. จัดให้มีการตรวจสอบ วัสดุอุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการเห็นชอบ จากคณะกรรมการ ตรวจสอบการจ้างก่อนการ ใช้งานทุกครั้ง	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ วัสดุอุปกรณ์ ก่อนการใช้งานไม่ทั่วถึง และบางส่วนไม่ได้ผ่าน ความเห็นชอบของ คณะกรรมการตรวจสอบการ จ้างก่อนการใช้งาน	๑. การก่อสร้าง โครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้มาตรฐานหรือตาม ข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง	๑. การใช้กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับการ ควบคุมการก่อสร้างและ บริหารจัดการเป็นไปตาม ระเบียบ	กองช่าง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานควบคุมอาคาร ได้ตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้าง และเป็นไปตาม ระเบียบและโปร่งใส รวมถึงข้อมูลเครื่อง มือเท่าที่มีอยู่อย่าง ประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด	๒. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้าง หลายโครงการอาจดูแล ไม่ทั่วถึงอาจเสียเปรียบ ผู้รับจ้างได้	๒. ให้โบสถ์แก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเพื่อเป็นการ สร้างแรงจูงใจและจิต สำนึกที่ดีในการปฏิบัติ งาน	๑. งบประมาณที่ไม่ เพียงพอในการเข้ารับ การอบรม	๑. พื้นที่ตำบลเป๊าะ เป็นที่ ราบและกว้าง งานด้าน บริการสาธารณูปโภค จึงไม่ ทั่วถึงทุกพื้นที่ ๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เชี่ยวชาญในด้านเทคนิค ของระบบงานต่างๆ เช่น	๑. ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อม สำหรับการบริการงานด้าน สาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติ การแก้ไขปัญหารวดเร็ว อย่างสม่ำเสมอ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึก	
๓. กิจกรรมงานสาธารณ ูปโภค	๑. พื้นที่ตำบลเป๊าะ เป็น พื้นที่ราบและกว้าง งาน ด้านบริการสาธารณูปโภค จึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับงานที่ ปฏิบัติอยู่ ซึ่งจะสามารถ นำมาแก้ไขปัญหในการ ปฏิบัติงานได้				
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการดำเนินการ ด้านสาธารณูปโภคโดยจัดให้มี และดูแลรักษาระบบ สาธารณูปโภคให้ประชาชน						

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
เพื่อพัฒนาเมืองให้ อาศัยอย่างยั่งยืน	เช่น ประปา ไฟฟ้า			ประปา ไฟฟ้า	อบรมงานด้านสาธารณูปโภค และขอรับคำปรึกษาจาก หน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ	กองช่าง
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑. งานบริหารการศึกษา ๑.๑ เพื่อให้การปฏิบัติ งานในหน้าที่ความ รับผิดชอบเกี่ยวกับปฐม วัย งานนิเทศและประกัน คุณภาพการศึกษาและ งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ	บุคลากรมีความรู้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการจัดทำหลักสูตร ตลอดจนมาตรฐานการศึกษาอย่างต่อเนื่อง ๒. จัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน	๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา ๒. ประเมินผลจากการปฏิบัติงาน	๑. ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษาปฐมวัยโดยเฉพาะการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ	๑. จัดส่งพนักงานส่วนตำบล ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับรวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
และข้อบังคับอย่างมี ประสิทธิภาพมากขึ้น ๑.๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตาม ภารกิจของเจ้าหน้าที่	การขาดความรู้ ความเข้าใจ ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานที่เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม	๑. การประเมินผลจาก ผู้บังคับบัญชา ๒. การประเมินผลจาก การปฏิบัติงาน	๑. บุคลากรด้านการศึกษามี ความรู้ไม่เพียงพอ ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กในสังกัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลเป่าชะ	ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม
๒. งานธุรการ ๒.๑ การดำเนินการตาม ระเบียบและหนังสือ สั่งการล่าช้า	การขาดความรู้ความ เข้าใจ ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงาน	๑. การตรวจสอบ ค้นหา ข้อมูลปัจจุบันจากทาง อินเทอร์เน็ตเพื่อเป็น การเตรียมความพร้อม ล่วงหน้าและสามารถ ปฏิบัติงานได้ทันทีที่ ได้รับหนังสือ	๑. การประเมินผลจาก ผู้บังคับบัญชา ๒. การประเมินผลจาก การปฏิบัติงาน	๑. ระเบียบ ข้อบังคับที่เป็น แนวทางในการปฏิบัติงาน ส่งมายัง อบต. เป่าชะ ล่าช้า และเมื่อเสนอหนังสือแล้ว ผู้บังคับบัญชาไม่ส่งการ จึงทำให้เกิดความล่าช้า ในทางปฏิบัติ ๑. หน่วยงานที่ได้รับการ สนับสนุนงบประมาณ หมวดเงินเดือนวิทยากร	๑. เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ อย่างต่อเนื่องและติดตาม คำสั่งจากผู้บังคับบัญชา เสมอๆ	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม
๒.๒ เพื่อให้การติดตาม ประเมินผลการใช้จ่ายเงิน งบประมาณหมวด	การขาดความรู้ความ เข้าใจ ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ	๑. การพิจารณา สนับสนุนงบประมาณ ให้แก่หน่วยงานต่างๆ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ สามารถป้องกันและลด ความเสี่ยงได้ ถ้ามีการ		๑. กำหนดให้หน่วยงานที่ ได้รับสนับสนุนงบประมาณ ดำเนินการรายงานสรุปผล	

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
เงินอุดหนุนให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของการขอ รับการสนับสนุน ประมาณ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิผล	ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงาน	เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ของกระทรวงมหาดไทย เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การ ตั้งงบประมาณและการ ใช้จ่ายงบประมาณหมวด เงินอุดหนุนขององค์กร	ปฏิบัติตามการควบคุม ที่กำหนด	สรุปผลการดำเนินงานและ ใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณ ที่ผ่านมาล่าช้าหรือบาง โครงการไม่ได้รายงานผล การดำเนินงาน	การใช้งบประมาณโครงการ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่ โครงการแล้วเสร็จ หรือ หากเป็นโครงการที่ดำเนิน การตลอดปีงบประมาณ เช่น โครงการอาหารกลางวัน ให้รายงานหลังสิ้นปี งบประมาณ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามและประเมินผล โครงการที่หน่วยงานอื่น ขอรับเงินอุดหนุน	
หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม - เพิ่มพูนทักษะเฉพาะ ตำแหน่ง วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มความเชี่ยวชาญ	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความ เชี่ยวชาญในการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการ	- หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน	บุคลากรในองค์กรไม่ค่อย ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ในการรับฟังและการให้คำ แนะนำข้อบกพร่องที่	ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความ เชี่ยวชาญ อาจเป็นเหตุให้ ผู้บริหารและบุคลากรใน หน่วยงานไม่ยอมรับคำ	- ศึกษาหาความรู้จาก ตัวอย่างกรณีศึกษา, หรือการตอบข้อหารือที่มี ผลสรุปแล้วเสร็จมาให้หน่วย	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ในการปฏิบัติงาน เฉพาะตำแหน่ง		สำหรับหน่วยงานของรัฐ - มีแผนการตรวจสอบภายในประจำปี - ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพ.ศ. ๒๕๕๖ (ข้อ ๕) และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - หนังสือสั่งการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง	ตรวจพบ	แนะนำเปลี่ยนแปลงในทางที่ถูกต้องและประการสำคัญหน่วยรับตรวจบางหน่วยไม่ตระหนักถึงโทษของการกระทำผิดต่อข้อระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ	รับตรวจได้ทราบถึงโทษหรือวิธีแนวทางการปฏิบัติราชการอยู่เสมอ - เข้ารับการฝึกอบรมให้ครอบคลุมทุกแผนงาน	

(นายถวิล ชิมพันธ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอบึงบูรพ์

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเปือาะ ได้สอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเปือาะมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวนภัศรณ จุลพล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๖

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ งานวางแผนสถิติและวิชาการ แผนงานโครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีเป็นจำนวนมาก แต่องค์การบริหารส่วนตำบลเปือาะไม่มีงบประมาณที่เพียงพอต่อการนำแผนงานโครงการต่างๆ มาจัดทำทั้งหมด การจัดทำรายละเอียดของโครงการ ยังไม่ชัดเจนเพียงพอ
 - ๑.๒ กิจกรรม การจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง
 - ๑.๓ แต่ละกอง/สำนัก ที่ขอโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณส่งเอกสารล่าช้า
 - ๑.๔ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี บุคลากรขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน
 - ๑.๕ กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค พื้นที่ตำบลเปือาะ เป็นพื้นที่ราบและกว้าง งานด้านบริการสาธารณูปโภคจึงไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่

- ๑.๖ เจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านเทคนิคของระบบงานต่างๆ เช่น ประปา ไฟฟ้า
- ๑.๗ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เช่น ครุภัณฑ์สำรวจ
- ๑.๘ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง
- ๑.๙ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๒ คนทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง อาจเสียเปรียบผู้รับจ้างได้
- ๑.๑๐ งานบริหารการศึกษา บุคลากรมีความรู้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ๑.๑๑ การขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๑๒ งานธุรการ การขาดความรู้ความเข้าใจ ในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน
- ๑.๑๓ กิจกรรมเพิ่มพูนทักษะเฉพาะตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ
- ๑.๑๔ บุคลากรในองค์กรไม่ตระหนักถึงโทษความผิดที่จะตามมาจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ งานวางแผนสถิติและวิชาการ กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” นำแผนงานโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนมาจัดทำโครงการเป็นอันดับต้นๆ
- ๒.๒ ขอบงบประมาณจากหน่วยงานอื่น
- ๒.๓ กิจกรรม การจัดทำกรโอนและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและระเบียบหนังสือสั่งการสมดุลและเพียงพอการใช้จ่ายตลอดปี
- ๒.๔ ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการจัดทำงบประมาณเพื่อให้เสร็จตามกำหนดเวลา
- ๒.๕ ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๒.๖ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงาน กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อนำไปปฏิบัติงานจริง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เอาใจใส่เพิ่มความเข้มงวดในการตรวจสอบ งบประมาณทั้งด้านรับเงินและด้านจ่ายเงินให้สอดคล้องกัน ทั้งนี้ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะและเสริมความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตลอดจนมีการควบคุมแนะนำและติดตามในการดำเนินการทั้งด้านรับและการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อให้มีความถูกต้องสอดคล้องกัน
- ๒.๗ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค ให้เจ้าหน้าที่เตรียมพร้อมสำหรับการบริการงานด้านสาธารณูปโภค อย่างสม่ำเสมอ และมีการฝึกปฏิบัติการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสาธารณูปโภคและขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยตรง เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค การประปาส่วนภูมิภาค ฯลฯ

๒.๙ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง มีการใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๐ การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ

๒.๑๑ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง มีการใช้กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๒ การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมการก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตามระเบียบ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๒๖๘ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ได้มีคำสั่งที่ ๒๖๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อปฏิบัติหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|
| ๑.นางสาวหทัยฉวี เสริมศิริ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| ๒.นางสาวศิริภา บุญปัญญา | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | กรรมการ |
| ๓.นางสาวสมปอง สุทธิโท | เจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๔.นางสาวศิริภา จินาวลัย | นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติหน้าที่ | กรรมการ/เลขานุการ |
| | นักตรวจสอบภายใน | |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ แล้วจัดส่งรายงานให้รักษาการหัวหน้าสำนักงานปลัดทราบ เพื่อยรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของสำนักปลัด และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายฉวี ชื่นพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๒๖๗ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ
เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ
ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบปลัดข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๑.นางสาวหทัยวิล เสริมศิริ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒.นายสามารถ พาชื่น	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๓.นางสิริโฉม ชัยพรรณา	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๔.นางสาวศิริภา จินาวัลย์	นักจัดการงานทั่วไป ปฏิบัติหน้าที่ นักตรวจสอบภายใน	กรรมการ/เลขานุการ
๕.นางสาวสมปอง สุทธิโท	เจ้าพนักงานธุรการ	กรรมการ/ผ.ช.เลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- ๑.อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ
- ๓.รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ
- ๔.ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- ๕.จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอบึงบูรพ์ ภายใน ๙๐
วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑ เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.ให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ โดยด่วน

๕.ให้คณะกรรมการเป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายถวิล ชินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๒๖๙/ ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองคลัง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ได้มีคำสั่งที่ ๒๖๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อปฏิบัติหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เพื่อให้ การประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะที่ได้กำหนดไว้ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง ดังต่อไปนี้

- | | |
|---|-------------------|
| ๑.นางสาวหทัยฉวี เสริมศิริ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ |
| รักษาราชการแทน ผอ.กองคลัง | |
| ๒.นางสาวสุพรรณิ วงศ์คำจันทร์ นักวิชาการคลัง | กรรมการ |
| ๓.นางนพรัตน์ พัฒแสน เจ้าพนักงานพัสดุ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายฉวีล ชินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๒๗๐ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในกองช่าง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ได้มีคำสั่งที่ ๒๖๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อปฏิบัติหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ เพื่อส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

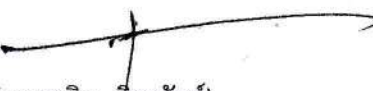
เพื่อให้ การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ดังต่อไปนี้

๑.นายสามารถ พาชื่น	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒.นายทศพล จำปี	นายช่างไฟฟ้า	กรรมการ
๓.นายดุสิตวิทย์ วงศ์คำจันทร์	นายช่างโยธา	กรรมการ
๔.นางสาวดุขุณี มะลิไทย	ผช.จพง.ธุรการ	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


(นายถวิล ชื่นพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๕๗๕ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม อบต.เป้าะ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ดังนี้

- | | | |
|-------------------------|---------------------------|----------------------|
| ๑. นางสิริโฉม ชัยพรรณา | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นางธัญญลักษณ์ เดชชัย | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ภายในวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตนเองอย่างต่อเนื่อง หากพบความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานต่อคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายถวิล ชินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ

ที่ ๑๒๑ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งผู้ทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน อบต.เป้าะ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอแต่งตั้งกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ นางสาวนภัสภรณ์ จุลพล หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประธานกรรมการ ให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ ภายในวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตนเองอย่างต่อเนื่อง หากพบความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานต่อคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๑ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายถวิล ชินพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าะ



