



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

Control Activities

Information & Communication

Monitoring Activities

พฤษภาคม ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
อำเภอประจันตคาม
จังหวัดปราจีนบุรี
www.nongkaeo.go.th



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

Control Activities

Information & Communication

Monitoring Activities

พฤษภาคม ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
อำเภอประจักษ์ศิลปาคม
จังหวัดปราจีนบุรี
www.nongkaeo.go.th

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว หน่วยงานของรัฐ (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจ ได้จัดทำขึ้นโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะผู้บริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วมีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชน และรักษาประโยชน์ของประเทศไทยได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว หวังเป็นอย่างยิ่งว่า การจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะผู้บริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วและประเทศไทยโดยส่วนรวม

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
พฤษภาคม ๒๕๖๔

สารบัญ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (หน้า)
(ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๑.....(๑ - ๓)
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔(๔ - ๘)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕(๙ - ๒๗)

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
แบบ ปค. ๖(๒๘ - ๒๙)

ภาคผนวก

- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

.....

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอประจันตคาม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอประจันตคาม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการพัฒนาพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๑.๒ กิจกรรมการประชาสัมพันธ์ ไม่มีระบบเสียงไร้สายขององค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึงและต่อเนื่อง

๑.๓ กิจกรรมด้านงานธุรการและสารบรรณ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังต้องได้รับการฝึกอบรมและฝึกฝน ด้านงานธุรการของหน่วยงานตรวจสอบ โดยเห็นได้จากการจัดทำหนังสือราชการยังมีความผิดพลาดด้านเนื้อความในหนังสือราชการที่ไม่ตรงกับจุดประสงค์ของหนังสือราชการที่จะส่ง และระบบการค้นหาหนังสือราชการจากหน่วยงานอื่นยังล่าช้า หากมีข้อราชการด่วนจะทำให้ปฏิบัติงานไม่ทันต่อกำหนดเวลา

๑.๔ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไม่สามารถพยากรณ์ล่วงหน้าได้ประกอบกับขาดแคลนกำลังเจ้าหน้าที่และวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอ

๑.๕ กิจกรรมการสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื้อและผู้ด้อยโอกาส ระบบข้อมูลที่มีไม่ตรงกับข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

เนื่องจากผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยติดเชือบางคนไม่ได้อาศัยอยู่จริงในพื้นที่ทำให้การประสานข้อมูลการเสียชีวิต การย้ายที่อยู่ หรือกรณีบัตรประจำตัวหมดอายุ ทำให้ข้อมูลการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพยังมีความเสี่ยง

๑.๖ กิจกรรมการจัดทำประชาคมทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชุมประชาคมในทุกระดับ ขาดการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประชุมว่าประชาชนจะได้ประโยชน์อะไรบ้างจากการทำประชาคมในระดับต่าง ๆ ประกอบกับประชาชนมีทัศนคติต่อการประชุมโดยคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ จะต้องเป็นผู้ดำเนินการ

๑.๗ กิจกรรมด้านงานนิติการ มีระเบียบ กฎหมายใหม่เกิดขึ้นอยู่ตลอด ทำให้บางครั้งการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่เกิดความล่าช้าและยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๘ งานการเงินและบัญชี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีแต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก

๑.๙ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ ทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วอยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษี จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๑๐ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๑๑ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่อยู่ตลอด ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๑๒ กิจกรรมการเขียนแบบก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ยังไม่เพียงพอ และขาดความชำนาญในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ประยุกต์ในการเขียนแบบ

๑.๑๓ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านการพัสดุ และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๑.๑๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ระดับก่อนประถมศึกษา พบว่าบุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๑๕ กิจกรรมงานการควบคุมป้องกันโรคติดต่อ ปัจจุบันประเทศไทยประสบปัญหาโรคติดต่ออันตรายจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-๑๙ (COVID-19) ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่ยากจะควบคุมมาเป็นระยะเวลาที่ต่อเนื่อง อีกทั้งประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับด้านสาธารณสุขและไม่มีตระหนักถึงการป้องกันสุขภาพของตนเอง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (ตามข้อ ๑)

- ๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล
- ๒.๒ กิจกรรมการประชาสัมพันธ์
- ๒.๓ กิจกรรมด้านงานธุรการและสารบรรณ
- ๒.๔ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๒.๕ กิจกรรมการสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื่อและผู้ด้อยโอกาส
- ๒.๖ กิจกรรมการจัดทำประชาคมทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๒.๗ กิจกรรมด้านงานนิติการ
- ๒.๘ งานการเงินและบัญชี
- ๒.๙ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๒.๑๐ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๒.๑๑ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๒.๑๒ กิจกรรมการเขียนแบบก่อสร้าง
- ๒.๑๓ งานบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา
- ๒.๑๔ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา
- ๒.๑๕ กิจกรรมงานการควบคุมป้องกันโรคติดต่อ

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว โดยมีการประชุม วางแผน และปรับปรุงการควบคุมภายใน พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๕ กิจกรรม

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวปานทิพย์ แต่งเย็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

วันที่ ๒๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๒ ผู้บริหารมีหน้าที่กำกับดูแลและติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยงาน ๑.๓ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์สุจริต คุณธรรม จริยธรรม และหลักธรรมาภิบาล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจให้กับพนักงาน/เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตามความรู้ความสามารถ ๑.๕ กำหนดให้พนักงาน/เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน	๑.๑ จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๓ กอง และ ๑ หน่วยงาน ได้แก่ ● สำนักปลัด ● กองคลัง ● กองช่าง ● กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ● หน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดี ส่งเสริมและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มุ่งมั่นให้เกิดการทำงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ และการทำงานเป็นทีม มีการมอบหมายงานตามความเหมาะสม รับฟังความคิดเห็นจากผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างมีเหตุมีผล และมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน ๑.๓ พนักงาน/เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์สุจริต คุณธรรม จริยธรรม และหลักธรรมาภิบาล ๑.๔ ส่งเสริมและสนับสนุนให้พนักงาน/เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและพัฒนาทักษะความสามารถในด้านต่าง ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับการปฏิบัติงานตามภารกิจและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๑.๕ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ผู้ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและชัดเจน ตามระบบการควบคุมภายใน และมีการประชุมร่วมกันอย่างต่อเนื่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(๒) การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนชัดเจน และเพียงพอต่อการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงหรือจุดอ่อนนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการเพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจ พนักงาน/เจ้าหน้าที่ที่มีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมโดยคำนึงถึงความเหมาะสมกับภารกิจงานและหน้าที่ ๒.๒ ผู้บริหารหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งสภาพแวดล้อมภายใน เช่น ความรู้ความสามารถและความชำนาญของผู้ปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมองค์การ เป็นต้น สภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนไปตลอดเวลา ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้ มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดหรือไม่ มีเลย และแจ้งเวียนให้พนักงาน/เจ้าหน้าที่ทุกท่านถือปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๓) กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีช่องทางที่ประชาชนสามารถเข้าถึงได้เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยนโยบายไปสู่การปฏิบัติ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และผลสัมฤทธิ์ที่คาดหวัง	๓.๑ พนักงาน/เจ้าหน้าที่ที่มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง และทำความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้ลดความเสี่ยงต่าง ๆ ๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ผ่านสื่อหลากหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์หน่วยงาน www.nongkaeo.go.th เพจหน่วยงาน Facebook Page แผ่นพับประชาสัมพันธ์ ป้ายประชาสัมพันธ์ เป็นต้น ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบโดยการจัดทำเป็นคำสั่งการปฏิบัติงานราชการอย่างชัดเจน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๔) สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพในการสนับสนุนการปฏิบัติการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมทั้งวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับเรื่อง/ด้านที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลจัดทำเป็นคู่มือ รวมทั้งลงในระบบเว็บไซต์ของหน่วยงานเพื่อใช้เป็นแหล่งเรียนรู้/ค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม สามารถเข้าถึงได้โดยง่าย และทันต่อเหตุการณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๕) กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ ประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นรายครึ่งหรือรายไตรมาส เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการประเมินผลก่อนปฏิบัติงาน ระหว่างปฏิบัติงาน และหลังปฏิบัติงานเป็นรายครึ่ง และรายงานผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร ๕.๒ มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานเป็นรายครึ่งหรือรายไตรมาส เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตาม การกึ่งการดำเนินการตามแผนที่สำคัญบางภารกิจจะต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ).....


(นางสาวปานทิพย์ แต่งเย็น)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
 วันที่ ๒๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักปลัด กิจกรรม งานด้านการ บริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ - เพื่อพัฒนาและเพิ่ม ประสิทธิภาพบุคลากรใน หน่วยงานให้มีคุณภาพ	- การบรรจุแต่งตั้งไม่ เป็นไปตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี - มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ภายในบ่อยทำให้ขาด ความต่อเนื่องในการ ปฏิบัติงาน - ระเบียบ หลักเกณฑ์มี การเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา	- ส่งบุคลากรเข้ารับการศึกษ อบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคล ระเบียบ แนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และถ่ายทอดให้ผู้เกี่ยวข้อง ทราบ - ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ ปฏิบัติจริง - ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคลให้มีความ แม่นยำ	- ประชุมวางแผนการ จัดทำกรอบอัตรากำลัง - กำหนดกรอบ อัตรากำลังโดนคำนึงถึง ความจำเป็นและภาระ ค่าใช้จ่ายด้านการ บริหารงานบุคคลให้ เป็นไปตามที่กฎหมาย กำหนด	- การบรรจุแต่งตั้งไม่ เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงาน ส่วนตำบลและพนักงาน จ้างยังไม่เหมาะสม ขาด ความต่อเนื่องขาด กระบวนการสร้างขวัญ และกำลังใจในการ ปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ภายในบ่อยทำให้ขาด ความต่อเนื่องในการ ปฏิบัติงาน	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม อบรมอย่างต่อเนื่อง	งานการ เจ้าหน้าที่/ สำนักปลัด

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านธุรการและ สารบรรณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานธุรการเกิดความ เป็นระบบ สามารถสืบค้นได้ สะดวก รวดเร็ว	- การค้นหาหนังสือ ราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้ เวลามากและบางครั้ง ค้นหาไม่เจอ - ไม่จัดเก็บแยก ประเภทหนังสือแต่ละ แฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่อง หนังสือ	- ปรับปรุงคำสั่งมอบหมาย งานให้มีความชัดเจน กรณี ที่เจ้าหน้าที่ไม่อยู่ให้มีผู้ทำ หน้าที่แทนเพื่อไม่ให้งาน หยุดชะงัก - เจ้าหน้าที่ต้องติดตาม และประสานงานกับทุก ส่วนงานเพื่อให้เกิดความ ชัดเจนและทันต่อเวลา - ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร ราชการจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องทางระบบ อินเทอร์เน็ตทุกวัน - จัดทำแฟ้มคุมหนังสือ ราชการอย่างชัดเจน	- มีการติดตาม ตรวจสอบระบบการ ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	- เจ้าหน้าที่ขาดความ รอบคอบในการรับ-ส่ง หนังสือราชการทำให้การ จัดเก็บและนำส่งหนังสือ ราชการผิดพลาดเกิด ความล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	- ลงทะเบียนรับหนังสือทุก ฉบับและนำไปจ่ายให้กับ ผู้รับผิดชอบทันที - ตรวจสอบเอกสารข้อมูล ข่าวสารราชการจาก อินเทอร์เน็ตทุกวัน	งานธุรการ/ สำนักปลัด

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ความช่วยเหลือ ประชาชนที่ได้รับความ เดือดร้อนได้ทันทั่วถึงเพื่อให้ ประชาชนมีส่วนร่วมในการ พัฒนาท้องถิ่น	- ขาดประสิทธิภาพ ของการทำงานในการ ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย ขาดการ ประสานงานและการ วางแผนเตรียมความ พร้อม	- ประชาสัมพันธ์ขอความ ร่วมมือประสานงานกับ หน่วยงานชุมชนรวมถุง ผู้นำชุมชน - อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่อง	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เตือนภัยประจำตำบล/ หมู่บ้านและมีการ ติดต่อประสานงานกัน	- เมื่อเกิดภัยฉุกเฉิน ประชาชนแจ้งมายัง หน่วยงานล่าช้าทำให้ ประชาชน ได้รับความ ช่วยเหลือล่าช้าตามไป ด้วย - เมื่อเกิดเหตุการณ์ภัย พิบัติเป็นบริเวณกว้าง วัสดุอุปกรณ์ของ หน่วยงานไม่สามารถ ควบคุมได้เองทั้งหมด	- มีคำสั่งมอบหมายงานเป็น ลายลักษณ์อักษร แจงรายชื่อ หมายเลขโทรศัพท์เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเพื่อให้ผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่ว กันและติดประกาศไว้ ณ ที่ทำ การผู้ใหญ่บ้าน - อบรมให้ความรู้ในภารกิจแต่ละ ด้านอย่างต่อเนื่อง	งานป้องกัน และบรรเทา สาธารณ- ภัย/ สำนักปลัด

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานสงเคราะห์ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเชื่อ และผู้ด้อยโอกาส วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการ สวัสดิการเงินสงเคราะห์เพื่อ การยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ คน พิการ เป็นไปโดยรวดเร็ว เป็นธรรมถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ระบบข้อมูลต่าง ๆ ยังไม่ ตรงกับข้อมูลในระบบ สารสนเทศของกรม ส่งเสริมฯ - การดำเนินการช่วยเหลือ ผู้ด้อยโอกาสในด้านต่าง ๆ ยังขาดประสิทธิภาพและ ไม่ถูกต้องตามระเบียบ - ผู้รับเบี้ยยังชีพแจ้งข้อมูล เป็นเท็จ เช่น กรณีเสียชีวิต แล้วไม่แจ้งแก่เจ้าหน้าที่ - ระบบการจ่ายเงินสดเกิด ความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่นำ จ่ายเบี้ย	- จัดทำรายงานการจ่ายเงินต่อ ผู้บริหารในการประชุม ประจำเดือน ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการและ ผู้ป่วยเอดส์ รับเงินเบี้ยยังชีพโดย การโอนเข้าบัญชีธนาคาร - สร้างความเข้าใจแนวทางในการ รับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและผู้ พิการให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุและผู้ พิการที่มีคุณสมบัติครบถ้วน สำหรับการขึ้นทะเบียนได้ รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง - ประสานงานให้กับสำนักงาน ทะเบียนราษฎรเพื่อขอคัดลอก รายชื่อผู้สูงอายุที่มีสิทธิขึ้น ทะเบียนในปัจุบันประมานนั้น ๆ	- สร้างความเข้าใจ กับประชาชนใน เรื่องความร่วมมือ ในชุมชน - รมรงค์ ประชาสัมพันธ์และ จัดให้มีการ ประชุมในชุมชน อย่างต่อเนื่อง	- ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมาก ขึ้นและมีจำนวนมาก และย้ายที่อยู่บ่อย อาจ เกิดปัญหาในการรับ ลงทะเบียน และรับเงิน ชักชวน - การเบิกจ่ายเงิน สงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ยังมีความเสี่ยงในการนำ เงินสดไปจ่ายหรือโอน เข้าบัญชีผู้มีสิทธิ	- รมรงค์ ประชาสัมพันธ์และจัด ให้มีการประชุมใน ชุมชนอย่างต่อเนื่อง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม อบรมอย่างต่อเนื่อง	งานพัฒนา ชุมชน/ สำนักปลัด

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านการจัดทำ ประชาคมและแผนพัฒนา ท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหา และความต้องการที่แท้จริง สามารถ จัดลำดับความสำคัญ ของปัญหาและแก้ไขปัญหาคือ ทันท่วงทีเพื่อนำไปสู่การ พัฒนา	- การเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้ การจัดสรร งบประมาณเพิ่มมาก ขึ้นกว่าเดิม ซึ่งไม่ สอดคล้องกับ งบประมาณที่ตั้งไว้ จึง ไม่สามารถตอบสนอง ความต้องการของ ประชาชนได้อย่าง แท้จริง	- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบถึงประโยชน์ของ แผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างแท้จริง - ประชาชนมีส่วนร่วมในการ แสดงความคิดเห็นและมีส่วนร่วม ในการจัดทำแผนเพื่อ ผลประโยชน์ต่อประชาชน โดยตรง	- กำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแต่ละ ส่วนให้ชัดเจนและ สอดคล้องกับภารกิจ และแผน	- การจัดตั้งงบประมาณ รายจ่ายประจำปีไม่ สามารถจัดสรร งบประมาณตาม แผนพัฒนาที่ตั้งไว้ - แผนพัฒนามีโครงการ จำนวนมากและไม่ สามารถแก้ไขปัญหาได้ ตรงตามความต้องการ ของประชาชน	- ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาโดยทบทวน นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ ชัดเจน - ให้คำปรึกษาและ เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมายและ ข้อบังคับต่าง ๆ ให้ ประชาชนทราบอย่าง ทั่วถึง	งาน วิเคราะห์ นโยบาย และแผน/ สำนักปลัด

-ต่อไป-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานนิติการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงาน ทางด้านกฎหมาย การ พิจารณาวินิจฉัยข้อกฎหมาย งานเรื่องราวร้องทุกข์และ ร้องเรียน การแก้ไขปัญหา ให้กับประชาชนเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังไม่มีประสบการณ์ เกี่ยวกับงานท้องถิ่น โดยตรง - สภาพเศรษฐกิจ การเมืองและระเบียบ กฎหมายที่เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล หนองแก้ว เรื่องมอบหมายงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของ พนักงาน อบต. และลูกจ้าง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูน ความรู้และ ประสบการณ์ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ การพิจารณา วินิจฉัยข้อกฎหมาย งานสอบสวน งานรับเรื่องราวร้องทุกข์ และ ร้องเรียนราวร้องทุกข์ และ ร้องเรียนการแก้ไขปัญหาให้กับ ประชาชนเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้อง	- มีคำสั่งองค์การ บริหารส่วนตำบล หนองแก้ว เรื่อง มอบหมายงานและ หน้าที่ความรับผิดชอบ ของพนักงานอบต. และลูกจ้างภายใน สำนักปลัด	- บุคลากรที่รับผิดชอบ โดยตรงยังไม่เข้าใจใน ระบบงาน ขาด ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานโดยตรง	- อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้าน อย่างต่อเนื่องตรงสาย งาน	งานนิติการ/ สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี
รายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองการศึกษา ฯ กิจกรรม งานส่งเสริมกีฬาและ นันทนาการ วัตถุประสงค์ -เพื่อเป็นการ ส่งเสริมให้เด็กและ เยาวชน ประชาชน เล่นกีฬาไม่ พึ่งพายาเสพติด, รู้จักเคารพ ปฏิบัติตามกฎหมายของ บ้านเมือง และพัฒนากีฬาชุมชน ไปสู่ความเป็นเลิศในอนาคต, รู้จัก มีวินัย	-บุคลากรที่เป็น พนักงานจ้างยังขาด ประสบการณ์ด้าน กิจกรรมนันทนาการ และกีฬาโดยตรง -ด้านสถานที่มีการ ปรับปรุงเพียงบางส่วน ทำให้เกิดการคับแคบ และไม่สามารถ เอื้ออำนวยความ สะดวกได้	-ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการจัด งาน การจัดการ แข่งขันกีฬาและการส่ง นักกีฬา เข้าร่วมการ แข่งขันกีฬาของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง -เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริง และใช้จ่ายอย่าง ประหยัด	ปริมาณงานที่มี มากกว่าจำนวน บุคลากรทำให้ เกิดความล่าช้า ในการ ดำเนินงาน	๑. ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญด้านกีฬา และนันทนาการ ๒. ประชาชนส่วนน้อยที่ เห็นถึงความสำคัญของ การเล่นกีฬา การออก กำลังกาย ทำให้ขาดการมี ส่วนร่วมในด้านงานกีฬา และนันทนาการของ ชุมชน ๓. ยังไม่มีสถานที่สำหรับ ให้เด็กเยาวชน ประชาชน ได้ใช้เป็นจุดรวมในการ เล่นกีฬาทุก ๆ ประเภท	๑. สรรหาบุคลากรที่มี ความรู้ความชำนาญ เพื่อ เป็นผู้ฝึกซ้อมกีฬาต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลหนองแก้ว ในการที่ จะส่งเสริมเด็ก เยาวชน ประชาชนเข้า ร่วมการ แข่งขันกีฬาประเภทต่าง ๆ จนได้รับความนิยมเลิศ ด้านการกีฬา ๒. จัดหาอุปกรณ์กีฬา ให้แก่ประชาชนทุกชุมชน ๓. จัดให้มีการแข่งขันกีฬา ภายในตำบล	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานส่งเสริมการศึกษาระดับ ก่อนวัยเรียน และ ประถมศึกษา <u>กิจกรรม</u> การจัดการศึกษา ปฐมวัยและพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้มีการพัฒนาศูนย์เด็ก เล็กให้เป็นระบบและมีการ จัดการเรียนการสอนให้ได้ มาตรฐาน -เพื่อพัฒนาบุคลากรทาง การศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลหนอง แก้วมีความรู้ความสามารถใน การปฏิบัติหน้าที่	-ผู้ดูแลเด็กบางคนที่เป็น พนักงานจ้างยังขาด ประสบการณ์และยัง ไม่ได้ผ่านการจบ หลักสูตรปริญญาตรีเอก ปฐมวัย อาจส่งผลต่อ ความรู้ความเข้าใจต่อ พฤติกรรมของเด็ก สนามภายในบริเวณ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยัง ปรับปรุงไม่เสร็จสมบูรณ์ ให้พร้อมใช้งานสำหรับ การจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้งให้ เด็กได้อย่างปลอดภัย	-ประชุม/ตรวจสอบ กับคณะกรรมการ ศูนย์ฯ ผู้ปกครอง เพื่อประชุมการเรียน การสอน -องค์การบริหาร ส่วนตำบลตั้ง งบประมาณ สนับสนุนด้าน การศึกษา -ส่งครูผู้ดูแลเด็ก ผู้ดูแลเด็กเข้าร่วม อบรม เพื่อเพิ่ม ความรู้ความสามารถ พัฒนาทักษะการ สอนให้ดียิ่งขึ้น	-มีการตรวจเยี่ยม ประเมินศูนย์พัฒนา เด็กเล็กขององค์การ บริหารส่วนตำบล จำนวน ๒ ศูนย์	<u>ความเสี่ยง</u> -การจัดการศึกษาเด็ก อนุบาลและปฐมวัย ไม่ได้มาตรฐาน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> -งบประมาณในการ พัฒนาศูนย์เด็กเล็ก ไม่ เพียงพอต่อความ ต้องการ -การดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กไม่ เป็นไปตามมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการ ปกครอง	-การวางแผนการใช้ งบประมาณ -ส่งครูประจำศูนย์เข้ารับการ อบรมอย่างต่อเนื่องส่งเสริม ให้บุคลากรทางการศึกษาไป ศึกษาต่อให้มีคุณวุฒิใน หลักสูตรที่ตรงกับการ ปฏิบัติงานให้ครบถ้วน -จัดทัศนศึกษาดูงานด้าน การศึกษาหรือศูนย์พัฒนา เด็กเล็กที่มีการบริหารจัดการ เรียนการสอนที่ดีตามความ เหมาะสมใช้เครื่องมือเกณฑ์ การประเมินมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการ การศึกษา <u>กิจกรรม</u> งานการเงิน/การ พัสดุและแผนพัฒนา การศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> -พัฒนาบุคลากรให้มีความ ชำนาญเกี่ยวกับการเบิกจ่าย ตามกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐/กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-กิจกรรมงานด้านการเงิน และการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานการเงินและด้าน การพัสดุ -กิจกรรมงานด้านบริหาร และวิชาการ ในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษาพบว่า บุคลากรและเจ้าหน้าที่ยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา และยังไม่รับการ ฝึกอบรมเรื่องการจัดทำ แผนพัฒนาโดยตรง	-นำระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐/กฎกระทรวง และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง -นำระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม มาใช้ในการปฏิบัติงานอยู่ เสมอ	ความชำนาญใน การใช้ระเบียบ กฎหมายของ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน	การเข้ารับการ ฝึกอบรมของ เจ้าหน้าที่สามารถ นำมาปฏิบัติด้าน การเงิน/การพัสดุ และแผนพัฒนา การศึกษาได้ไม่ ชำนาญเท่าที่ควร	ศึกษากฎหมายข้อ ระเบียบและหนังสือสั่ง การต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ รวมถึงการ ทบทวนถึงปัญหาที่เกิด จากโครงการในรอบที่ ผ่านมาเพื่อนำมาเป็น แนวคิดในการแก้ไขงาน ที่กำลังดำเนินการใน ปัจจุบัน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

การกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจตาม แผนการดำเนินการหรือการกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรม งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายตาม งบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำ ฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ E-LAAS มี ความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้สามารถดำเนินการด้าน การเงิน/บัญชี มีความถูกต้องเป็น ปัจจุบัน	- มีพื้นที่จัดเก็บฎีกาเบิก จ่ายเงินที่จำกัดเนื่องจาก มีฎีกาเบิกจ่ายเพิ่มขึ้นทุก ปี - หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่ง การให้ถูกต้อง - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ลำช้าและเร่งด่วน ทำให้ หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจ ฎีกาน้อย	- ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน - การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยเคร่งครัด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ เข้ารับการอบรม	- สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด - ตรวจสอบการรับและ การนำฝากเงิน - มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้องก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ในแต่ละรายการ - มรการติดตามการ ดำเนินงานควบคุมการ ปฏิบัติด้านการเงิน-บัญชี	- การจัดทำเอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - มีการเร่งรัดการ เบิกจ่ายเงิน แต่ เอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบก่อน	- ให้หัวหน้า หน่วยงานย่อยแต่ ละกองได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อม รับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงิน และหัวหน้ากอง คลัง มีการสอบทาน การเบิกจ่ายตาม ขั้นตอน	กองคลัง

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานจัดเก็บรายได้และทะเบียน ทรัพย์สิน <u>กิจกรรม</u> งานแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริการรับเงิน- จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณและ เงินนอกงบประมาณการบันทึก บัญชี การเงินรักษาเงินเป็นไป อย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเป็นธรรม - เพื่อให้มีการพัฒนาการจัดเก็บ รายได้เพิ่มมากขึ้น	จากการประเมินความ เสี่ยงได้มีการปรับปรุง ความเสี่ยง การจัดทำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ แล้วเสร็จ ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ของการ ควบคุม จึงต้องควบคุม ต่อไป	- ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียน พ.ศ. ๒๕๓๗ - มีการติดตาม ประเมินผลจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น	- เจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้หรือ ผู้ที่ได้รับ มอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บ ภาษีและค่าธรรมเนียม ต่าง ๆ ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ - ตรวจสอบการ รับเงินการนำส่ง เงิน และการนำ ฝากเงินเป็น ประจำ	- ขาดเจ้าหน้าที่มา รับผิดชอบในด้านนี้ โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยว โปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจ ภาคสนามเนื่องจากกอง ช่างเป็นผู้รับผิดชอบ แต่มี บุคลากรน้อยไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงาน - ยังไม่มีการทำทะเบียน ทรัพย์สินและทะเบียนคุม ผู้ชำระภาษี เนื่องจากรอ แผนที่ภาษี	- ออกคำสั่งมอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำ แผนที่ภาษีให้ชัดเจน - จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อจ้างเหมา บุคคลภายนอก เพื่อให้งานแล้ว เสร็จตามภารกิจ - อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำแผนที่ แม่บท ซึ่งมีเจ้าหน้าที่มีความรู้ ความสามารถในด้านนี้มาช่วยนำ เนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว	กองคลัง/ กองช่าง

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บ รายได้ครบถ้วนทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์ สูงสุดเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ -เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ต้องการครบถ้วนและ เป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสีย ภาษี และเป็นข้อมูลพื้นฐานในการ จัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ -เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี วิธีการและหลักเกณฑ์การจัดเก็บรายได้ ที่ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ เงินรายได้ที่จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้และจัดเก็บ ลูกหนี้ค้างชำระได้ครบถ้วนไม่มีลูกหนี้ ค้างนาน สามารถจัดเก็บรายได้เพิ่มตาม เป้าหมาย	-แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วน -ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ -มีลูกหนี้ภาษีบำรุง ท้องที่รายได้ใหม่เกิดขึ้น ทุกปีงบประมาณ -งานจัดเก็บรายได้ไม่ สามารถติดต่อ เจ้าหน้าที่ของที่ดินให้ มาชำระภาษีบำรุง ท้องที่ได้ -เกิดความสับสนของ การยุบรวมพื้นที่กับ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นข้างเคียง	-กำกับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตามระเบียบ ของภาษีแต่ละแบบด้วย ความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความ ผิดพลาด -หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ ร่วมวางแผนการ ปฏิบัติงานทุกขั้นตอน และออกสำรวจพื้นที่ด้วย -ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้า รับการอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพการเรียนรู้ - การออกพื้นที่เพื่อเป็น การให้บริการแก่ ประชาชนผู้เสียภาษีและ เปิดโอกาสสร้างความ เข้าใจอันดีกับประชาชนผู้ เสียภาษี	-การปฏิบัติงานจะต้องยึด ระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง เช่น พรบ. ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง -เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือ ผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ อย่างมี ประสิทธิภาพ -ทำหนังสือแจ้งผู้ใหญ่บ้าน ช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการ ซื้อขายที่ดินในเขตองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ให้เจ้าของที่ดินนำโฉนด เอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้ง ให้กับงานกับงานจัดเก็บ รายได้ทราบทุกครั้งเพื่อนำมา ปรับปรุงเป็นฐานข้อมูล ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	-ประชาชนยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน เรื่องการเสียภาษี -ผู้เสียภาษีทางรายได้ ไม่ได้อยู่ในพื้นที่ไม่ สะดวกจะเดินทางมา เสียภาษี จึงทำให้มี ยอดภาษีค้างชำระ -ไม่สามารถติดต่อผู้ เสียภาษีได้ เนื่องจาก ที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	-จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปี -ทำการออกหนังสือแจ้ง และทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่ เสียภาษี -ดำเนินการจัดแผนที่ภาษี เพื่อให้จัดเก็บภาษีเป็น ระบบมากขึ้น -ตรวจสอบฐานข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน - กำหนดให้หน่วยงานมี นโยบายและวางแผน การ สรรหาบุคลากรที่ตรงตาม ตำแหน่งตามมาตรฐาน การกำหนดตำแหน่งที่ ชัดเจน	กองคลัง

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการจัดซื้อ จัดจ้างและงานพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้เกิดการวางแผน การ ใช้จัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ทรัพย์สินเป็นไปตามความ เหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส เกิดประสิทธิภาพ มากที่สุดต่อทางราชการ ประชาชน มีระบบการ ควบคุมเป็นไปตามระเบียบ ของทางราชการอย่าง เคร่งครัดและถูกต้อง	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติ -ระเบียบมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมี ความรู้ความเข้าใจไม่ ชัดเจน - การใช้จ่าย งบประมาณตาม โครงการมีความสุ่มเสี่ยง ต่อข้อกฎหมาย หรือ ระเบียบข้อบังคับ	- ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุฯ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ ศึกษาระเบียบ กฎหมายในงานพัสดุ - มีการจัดทำ ทะเบียนคุมตาม ระเบียบฯ - มีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุ โดยตรง โดยตำแหน่ง รับผิดชอบ	-การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการเพิ่ม ความละเอียดรอบคอบของ เอกสารทำให้มีความครบถ้วน ของเอกสารได้ดีในระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยังไม่พอเพียง ขาดการตรวจสอบอย่าง ต่อเนื่องและระเบียบที่ เกี่ยวข้องมีการแก้ไขปรับปรุง อยู่เสมอ -มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เพราะ เป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ด้าน พัสดุอย่างมากและเป็นงาน -มีการตรวจสอบเอกสารการ จัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด	-เอกสารเบิกจ่ายที่ยัง ไม่ครบถ้วน - การควบคุมพัสดุ สิ้นเปลืองมีการ บันทึกรับ-จ่าย ชำ - มีระเบียบกฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับ ใหม่ - พัสดบบางอย่างที่ใช้ ไม่ได้ยังไม่มี จำหน่าย	- กำชับให้หน่วยงานเจ้าของ งบประมาณจัดทำแผนการ เบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรง กับความต้องการใช้งานมาก ที่สุด - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ สิ้นเปลืองให้ครบถ้วนและ เป็นปัจจุบันสามารถ ตรวจสอบได้ทุกเวลา - มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแล การปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรม งานด้านการจ้างงานและ ส่งมอบงานก่อสร้าง (๑) การรับจ้างลงงานก่อสร้างให้ ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรจากทาง กองคลัง (งานพัสดุ) วัตถุประสงค์ -เพื่อการรับทราบว่าผู้รับจ้างเข้า ดำเนินงานแล้วหรือไม่ -เพื่อการดำเนินงานที่มีเอกสาร หลักฐานที่ชัดเจนพร้อมปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด	-ผู้รับจ้างไม่ได้ส่งหนังสือ การลงงานจ้างมายัง หน่วยงานจ้างงาน ในขณะที่เมื่อต้องการลง งาน -ผู้รับจ้างต้องทำหนังสือ แจ้งเข้าทำงานและส่ง มอบงานทุกครั้ง	-ได้แจ้งการลงงาน ก่อสร้างทุกครั้งด้วยวาจา ทางกองคลัง (งานพัสดุ) เมื่อผู้รับจ้างมาลงงาน แล้ว -ทางกองช่างเคยแจ้งให้ ทางกองคลัง(งานพัสดุ) แจ้งส่งมอบงานก่อสร้าง ให้กองช่างทราบ	-การติดตามการ แสดงความเห็นของ ประชาชนในรูปการ ร้องเรียน -ประเมินผลจากการ บริหารส่วนงาน ตามลำดับขั้นทั้ง ระหว่างการ ปฏิบัติงาน และหลัง ปฏิบัติงาน	ช่างผู้คุมงานเข้าไป ควบคุมงานก่อสร้าง ไม่เป็นปัจจุบัน	ครั้งและทันตามเวลา ที่กำหนดและให้เป็น ปัจจุบัน	กองช่าง/ กองคลัง (งานพัสดุ)

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านการประสานการ จัดทำเอกสารสัญญาจ้างและแบบ แปลนประกอบงานก่อสร้าง ระหว่าง กองคลัง (งานพัสดุ) กับกองช่าง (๑) การนำแบบแปลนมาประกอบกับ สัญญาจ้างของกองคลัง (งานพัสดุ) <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อการดำเนินงานที่มีเอกสาร หลักฐานที่ชัดเจนพร้อมปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามระเบียบกำหนด -ไม่ทำให้ทางราชการเสียเปรียบและ ได้รับความเสียหายได้ ในกรณีการ คำนวณค่างานเพิ่มหรือลดลงเมื่อมี การเปลี่ยนแปลงรูปร่างการและ ข้อกำหนดของสัญญา	-ความเข้าใจในแนว ทางการตรวจรับการ ก่อสร้างหรือการจ้าง -ประชาชนในพื้นที่ไม่ เข้าใจในการมีส่วนร่วม ในการควบคุมงาน ก่อสร้าง	-กองคลัง (งานพัสดุ) ไม่ได้นำแบบแปลนมา เป็นส่วนหนึ่งของ สัญญาจ้าง เพื่อใช้ใน การควบคุมงาน	-ได้รับการทักท้วงจาก สดง. เรื่องงานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามแบบของ เอกสารสัญญาจ้าง และไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ๑๒๕ ทำให้ ทางราชการเสีย เปรียบและได้รับความ เสียหาย	-กองคลัง (งานพัสดุ) ไม่ได้นำแบบแปลน มาเป็นส่วนหนึ่งของ สัญญาจ้าง เพื่อใช้ใน การควบคุมงาน ก่อสร้าง	-ควรนำแบบแปลน มาประกอบกับ สัญญาจ้างของกอง คลัง (งานพัสดุ) เพื่อ ใช้ในการควบคุมงาน ก่อสร้างของกองช่าง	กองช่าง/ กองคลัง (งานพัสดุ)

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๒) การนำแบบแปลนมาประกอบกับ สัญญาจ้างของกองคลัง (งานพัสดุ) เพื่อใช้ในการตรวจการจ้างของ กองช่าง <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อการดำเนินงานที่มีเอกสาร หลักฐานที่ชัดเจนพร้อมปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามระเบียบกำหนด -ไม่ทำให้ทางราชการเสียเปรียบและ ได้รับความเสียหายได้ ในกรณีการ คำนวณค่างานเพิ่มหรือลดลงเมื่อมี การเปลี่ยนแปลงรายการและ ข้อกำหนดของสัญญา	-ความเข้าใจในแนว ทางการตรวจรับการ ก่อสร้างหรือการจ้าง -ประชาชนในพื้นที่ไม่ เข้าใจในการมีส่วนร่วมใน การควบคุมงานก่อสร้าง	-กองคลัง (งานพัสดุ) ไม่ได้นำแบบแปลน มาเป็นส่วนหนึ่งของ สัญญาจ้าง เพื่อใช้ในการ ตรวจการจ้างงาน ก่อสร้างของกองช่าง	-ได้รับการทักท้วงจาก สดง. เรื่องงานก่อสร้างไม่ เป็นไปตามแบบของ เอกสารสัญญาจ้างและ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ พัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๒๕ ทำให้ทางราชการ เสียเปรียบและได้รับ ความเสียหาย	-การตรวจการจ้าง และการคำนวณค่างาน เพิ่มหรือลด เมื่อเกิด การแก้ไขเปลี่ยนแปลง รูปแบบรายการและ ข้อกำหนดของสัญญา ของกองช่าง -ควรนำแบบแปลนมา ประกอบกับสัญญาจ้าง ของกองคลัง(งานพัสดุ) เพื่อใช้ในการตรวจการ จ้างงานก่อสร้างของ กองช่าง	-ควรนำแบบแปลน มาประกอบกับ สัญญาจ้างของกอง คลัง (งานพัสดุ) เพื่อใช้ในการตรวจ การจ้างงาน ก่อสร้างของกอง ช่าง	กองช่าง/ กองคลัง (งานพัสดุ)

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๓) การนำแบบแปลนมาประกอบ กับสัญญาจ้างของกองคลัง (งาน พัสดุ) เพื่อใช้ในการคำนวณค่างาน เพิ่ม/ลด กรณีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง แบบรูปรายการ และข้อ กำหนดของสัญญา ของกองช่าง <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อการดำเนินงานที่มีเอกสาร หลักฐานที่ชัดเจนพร้อมปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด -ไม่ทำให้ทางราชการเสียเปรียบ และได้รับความเสียหายได้ ในกรณี การคำนวณค่างานเพิ่มหรือลดลง เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงรูปรายการ และข้อกำหนดของสัญญา	-เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ เรื่องการอ่านแบบ แปลนงานก่อสร้าง	-กองคลัง (งานพัสดุ) ไม่ได้นำแบบแปลนมา เป็นส่วนหนึ่งของ สัญญาจ้าง เพื่อใช้ในการ การคำนวณค่างาน เพิ่ม/ลด กรณีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงแบบรูป รายการ และข้อ กำหนดของสัญญา ของกองช่าง -ไม่มีการรับทราบ เอกสารสัญญาจ้าง พร้อมแบบแปลนจาก กองคลัง (งานพัสดุ) ให้กับทางกองช่าง	-ได้รับการทักท้วงจาก สดง.เรื่องงานก่อสร้างไม่ เป็นไปตามแบบตัวอย่าง ของเอกสารสัญญาจ้าง และไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๒๕ ทำให้ ทางราชการเสียเปรียบ และได้รับความเสียหาย -ทำให้ไม่มีเอกสารสัญญา จ้างพร้อมแบบแปลนเก็บ ไว้เพื่อเป็นเอกสาร หลักฐานของกองช่าง	-การตรวจการจ้าง และ การคำนวณค่างานเพิ่ม หรือลด เมื่อเกิดการแก้ไข เปลี่ยนแปลงรูปแบบ รายการและข้อกำหนด ของสัญญาของกองช่าง -กองคลัง (งานพัสดุ)ไม่ได้ นำแบบแปลนมาเป็นส่วน หนึ่งของสัญญาจ้าง เพื่อใช้ ในการควบคุมงานก่อสร้าง การตรวจการจ้าง และการ คำนวณค่างานเพิ่มหรือลด เมื่อเกิดการแก้ไข เปลี่ยนแปลงรูปแบบ รายการและข้อกำหนด ของสัญญาของกองช่าง	-ควรนำแบบ แปลนมาประกอบ กับสัญญาจ้างของ กองคลัง (งาน พัสดุ) เพื่อใช้ในการ การคำนวณค่า งานเพิ่ม/ลด กรณี การแก้ไขเปลี่ยนแปลง แบบรูป รายการและข้อ กำหนดของ สัญญาขอ งกองช่าง	กองช่าง/ กองคลัง (งานพัสดุ)

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๔) การรับทราบเอกสารสัญญาจ้าง พร้อมแบบแปลนจากกองคลัง (งาน พัสดุ) ให้กับทางกองช่าง <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อการดำเนินงานที่มีเอกสาร หลักฐานที่ชัดเจนพร้อมปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามระเบียบกำหนด	-เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้เรื่องการอ่าน แบบแปลนงาน ก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่ขาดความ เชี่ยวชาญในการ ปฏิบัติงาน	-เนื่องจากได้รับข้อ ทักท้วงจาก สตง. เรื่อง ควรมีการกำหนดราคา กลางงานตกลงจ้างหรือ งานราคาที่ต่ำกว่าหนึ่ง แสนบาทด้วย ตาม ระเบียบกำหนด	-ได้รับการทักท้วงจาก สตง. เรื่องงานก่อสร้างไม่เป็นไป ตามแบบตัวอย่างของ เอกสารสัญญาจ้างและไม่ ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๒๕ ทำ ให้ทางราชการเสียเปรียบ และได้รับความเสียหาย -ทำให้ไม่มีเอกสารสัญญา จ้างพร้อมแบบแปลนเก็บไว้ เพื่อเป็นเอกสารหลักฐาน ของกองช่าง	-กองคลัง (งานพัสดุ) ไม่ได้นำแบบแปลนมา เป็นส่วนหนึ่งของ สัญญาจ้าง เพื่อใช้ในการ การคำนวณค่างาน เพิ่ม/ลด กรณีการแก้ไข เปลี่ยนแล้วแต่ได้รับ เอกสารเป็น	-กองคลัง (งาน พัสดุ) ไม่ได้นำแบบ แปลนมาเป็นส่วน หนึ่งของสัญญาจ้าง เพื่อใช้ในการ คำนวณค่างานเพิ่ม/ ลด กรณีการแก้ไข เปลี่ยน	กองช่าง/ กองคลัง (งานพัสดุ)

-ใบต่อ-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านการกำหนดราคากลาง (๑) การประสานการกำหนดราคากลางงานตกลงจ้างหรืองานราคาที่ต่ำกว่าหนึ่งแสนบาท ระหว่างกองคลัง (งานพัสดุ) และกองช่าง วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการประสานงานที่ดีต่อกัน เพื่อให้การดำเนินงานที่ถูกต้องตามระเบียบกำหนดเกิดผลดีต่อองค์กร และไม่ทำให้หน่วยงานราชการเสียหายได้	-เจ้าหน้าที่ขาดการตรวจสอบหรือความละเอียดรอบคอบ -เจ้าหน้าที่ขาดการประชาสัมพันธ์ถึงการมีส่วนร่วมตรวจสอบการก่อสร้าง	-เนื่องจากได้รับข้อทักท้วงจาก สตง.เรื่องควรมีการกำหนดราคากลางงานตกลงจ้างหรืองานราคาที่ต่ำกว่าหนึ่งแสนบาทด้วยตามระเบียบกำหนด -ส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานทั้งการตรวจรับ -ประชุมชี้แจงให้ประชาชนทราบถึงวิธีตรวจรับจ้างก่อนลงลายมือ	-กองคลัง (งานพัสดุ) ยังไม่มีการประสานการกำหนดราคากลางงานตกลงจ้างหรืองานราคาที่ต่ำกว่าหนึ่งแสนบาท กับทางกองช่าง -ติดตามการแสดงความคิดเห็นของประชาชน -ประเมินผลจากผู้บริหารส่วนงานตามลำดับชั้น ทั้งระหว่างปฏิบัติงานและหลังปฏิบัติงาน	-กองคลัง (งานพัสดุ) ควรดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานตกลงจ้างหรืองานราคาที่ต่ำกว่าหนึ่งแสนบาทและควรจัดทำบันทึกให้ทางกองช่างทราบเพื่อขอประมาณการด้วยทุกครั้ง เพื่อเป็นเอกสารหลักฐาน -เจ้าหน้าที่ไม่ได้ชี้แจงรายละเอียดในการก่อสร้างให้ประชาชน	-หลักฐานประกอบการก่อสร้างด้วยทุกครั้ง -ทำหนังสือแจ้งเวียนชี้แจงการตรวจรับ -จัดทำกล่องแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการในเรื่องของประชาชน	กองช่าง

(ลงชื่อ).....

(นางสาวปานทิพย์ แดงเย็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วมีความเพียงพอ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ความเสี่ยงงานตรวจฎีกาก่อนจ่าย ตรวจพบว่าทุกหน่วยงานมีการเบิกจ่ายงบประมาณของตนเอง มีเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายของหน่วยงาน แต่พบว่าเอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน ทะเบียนคุมต่างๆ ไม่ได้ลงเลขบันทึก บางรายการผิดพลาดจากความเร่งรีบเบิกจ่ายงบประมาณ จึงควรวางมาตรการตรวจฎีกาก่อนจ่ายเงินให้เป็นความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวัง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจถูก หน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรียกคืนเงิน

๑.๒ ความเสี่ยงการดำเนินงานตามนโยบาย หรือมติคณะรัฐมนตรี ยังเป็นกิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง เนื่องจากนโยบายเร่งด่วนของจังหวัดเกี่ยวกับงานพระราชพิธีต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงตลอดและมีการสั่งการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ

๑.๓ ความเสี่ยงงานการจัดทำการเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ทั้ง ๒ ศูนย์ ตรวจพบว่า มีการโอนเงินให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๒ ศูนย์ ขาดการจัดทำแผนการเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และไม่ได้เข้าดำเนินการเบิกจ่ายผ่านระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น E-LAAS รวมถึงการจัดทำบัญชีด้วยระบบมือ ซึ่งอาจเกิดการผิดพลาดได้ อาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. เรียกคืนเงิน

/๒. การปรับ.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมแต่ละสำนัก/กอง พร้อมทั้งกำกับแต่ละหน่วยงานติดตามและเพิ่มความเสี่ยงของกิจกรรมในปีถัดไป

ลงชื่อ.....



(นางสาวอังคณา เกตุวารินทร์)

นิติกรปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ พ.ย. ๖๔

ภาคผนวก

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๑๑๐๐



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตาม
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม
ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตาม
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายธนินทร์ ทัฬหยาณมิตร)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

ที่ ๒๗๔/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุดัชนีประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ดังต่อไปนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๕. นิติกร	กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

- อำนาจในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
- รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
- ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
- จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (อบต.)

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอคลองเขื่อน ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัดกรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบโดยด่วน
๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นางสาวปานทิพย์ แต่งเย็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

ที่ ๒๗๕/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ดังต่อไปนี้

- | | |
|---------------------------------------|-------------------|
| ๑. หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ | กรรมการ |
| ๓. นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ | กรรมการ |
| ๔. เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | กรรมการ |
| ๕. เจ้าพนักงานสารสนเทศสุขปฏิบัติงาน | กรรมการ |
| ๖. นิติกรปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักปลัดทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลู่วัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางสาวปานทิพย์ แต่งเย็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

ที่ ๒๗๖/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองคลัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ดังต่อไปนี้

- | | |
|------------------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | กรรมการ |
| ๓. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลู่วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางสาวปันทิพย์ แต่งเย็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

ที่ ๒๓๗/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ดังต่อไปนี้

- | | |
|------------------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ธุรการกองช่าง | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางสาวปานทิพย์ แต่งเย็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

ที่ ๒๗๘/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองการศึกษา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลู่วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ดังต่อไปนี้

- | | |
|------------------------------|-------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๓. ครู ค.ศ. ๑ | กรรมการ |
| ๔. นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองการศึกษาทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว และให้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและบรรลู่วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางสาวปานทิพย์ แต่งเย็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
ที่ ๒๗๙/๒๕๖๔
เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” ไว้แล้วนั้น โดยให้สำนัก/กองติดตามความเพียงพอของระบบภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจและนโยบายของรัฐ กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้วเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน คือนางสาวอังคณา เกตุวารินทร์ ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางสาวปันทิพย์ แต่งเย็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแก้ว