

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานของรัฐ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน

สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

อำเภอนายายอาม จังหวัดจันทบุรี

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล รวมทั้งทำให้ประชาชนในเขตตำบลนายายอาม มีความเชื่อถือและมั่นใจในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามหวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม และประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
ธันวาคม ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอนายายอาม

องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอนายายอาม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บเอกสาร (หนังสือเข้า-ออก ของสำนักปลัด)

- เอกสารบางชนิด สูญหาย/การค้นหา เอกสารล่าช้า เนื่องจากสถานที่ เก็บเอกสารคับแคบ ไม่เพียงพอต่อ ปริมาณของเอกสาร

- ขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเกี่ยวกับงานบริหารงานสารบรรณ

๑.๒ การดำเนินการวินิจฉัยปัญหากฎหมายไกล่เกลี่ยข้อพิพาทต่างๆ ยังมีความล่าช้าขาดบุคลากรในตำแหน่งนิติกร

- ขาดนิติกร ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน วินิจฉัยปัญหากฎหมาย ร่าง และพิจารณาตรวจร่างข้อบัญญัติ กฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง จัดทำนิติกรรม รวบรวมข้อเท็จจริง และพยานหลักฐานเพื่อดำเนินการทางคดี การสอบสวนใช้ผู้มีความรู้ความชำนาญใน วิชาการทางกฎหมาย

/กองคลัง...

กองคลัง

งานจัดเก็บรายได้

๑.๑ กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ เนื่องจากมีลูกหนี้ค้างจ่ายภาษีต่างๆ เช่น ภาษี โรงเรือนและที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ ยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อม ภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า และระเบียบ หลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ขึ้นใหม่

งานพัสดุ

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เนื่องจากการจัดหาพัสดุมีความผิดพลาดและล่าช้า

๑.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุ ยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อม ภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า และระเบียบ หลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ขึ้นใหม่

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรมด้านควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความล่าช้าเนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน ขาดเครื่องมือและอุปกรณ์ในการ ควบคุมคุณภาพวัสดุ

- ขาดนายช่างโยธา ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน เพื่อปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน เพื่อปฏิบัติงาน ช่างสำรวจ งานช่างรังวัด งานช่างเขียนแบบ และงานช่างก่อสร้าง ซึ่งมีลักษณะงานที่ปฏิบัติค่อนข้างยากเกี่ยวกับ การออกแบบด้านช่างโยธา การคำนวณแบบด้านช่างโยธา การควบคุม การก่อสร้างด้านช่างโยธา การวางโครงการก่อสร้าง ในงานด้านช่างโยธา การให้คำปรึกษาแนะนำ หรือตรวจสอบที่เกี่ยวกับงาน ด้านช่างโยธา และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ กิจกรรม งานบริการรักษาความสะอาดด้านงานขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย

- พนักงานขับรถบรรทุกขยะมูลฝอยไม่ได้ตรวจสภาพรถก่อนออกปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้เสี่ยงต่อการปฏิบัติหน้าที่ทั้งด้านความปลอดภัย และความเสียหายอันอาจเกิดขึ้นได้

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการขยะ

- การมีส่วนร่วมของประชาชนในการคัดแยกขยะประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการขยะ ประกอบกับพื้นที่เป็นทางผ่านมีถนนสายหลักเข้าสู่ตัวเมืองจันทบุรี ทำให้มีขยะฝากและปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้น

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การควบคุมการบริหารงานการศึกษาขาดบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ที่มีอำนาจหน้าที่หลักในการบริหารจัดการและพัฒนาการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อคอยควบคุม แนะนำและตรวจสอบการทำงานของบุคลากรทางการศึกษา

/๑.๒ กิจกรรม...

๑.๒ กิจกรรมการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน/ประจำปีของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามยังมีความล่าช้า

-ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีคุณวุฒิด้านการบัญชีปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีและการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ กิจกรรม การวางแผนการตรวจสอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการตรวจสอบ
- ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งโดยตรง จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บเอกสาร (หนังสือเข้า-ออก ของสำนักปลัด)

- การทำลายเอกสารเก่าตามระเบียบฯ
- จัดทำแผนผังการจัดเก็บเอกสารแยกเป็นหมวดหมู่ชัดเจน

-จัดสร้างสถานที่เก็บ เอกสารเพิ่ม

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการบริหารงานสารบรรณอย่างชัดเจน
- สรรหาบุคลากรเพิ่ม

๑.๒ การดำเนินการวินิจฉัยปัญหากฎหมายไกล่เกลี่ยข้อพิพาทต่างๆ ยังมีความล่าช้าขาดบุคลากรในตำแหน่งนิติกร

- สรรหาบุคลากรเพิ่ม

กองคลัง

งานจัดเก็บรายได้

๑.๑ กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ เนื่องจากมีลูกหนี้ค้างจ่ายภาษีต่างๆ เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- การจัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด
- ออกให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่
- จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี
- สรรหาบุคลากรเพิ่ม มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลงานให้ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงขึ้นใหม่อยู่เสมอ

/งานพัสดุ...

งานพัสดุ

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เนื่องจากการจัดหาพัสดุมีความผิดพลาดและล่าช้า

- ติดตามระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และติดต่อช่องทางสื่อสารอื่นอย่างสม่ำเสมอ

- สรรหาบุคลากรเพิ่ม มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลงาน

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรมด้านควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความล่าช้าเนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน ขาดเครื่องมือและอุปกรณ์ในการ ควบคุมคุณภาพวัสดุ

- มีการสรรหาบุคลากรในตำแหน่งนายช่างโยธาจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

- จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ในการ ควบคุมคุณภาพวัสดุ ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ งานบริการรักษาความสะอาดด้านงานขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย

- กำหนดกฎระเบียบแนวทางปฏิบัติให้ครอบคลุมชัดเจน
- ส่งพนักงานไปอบรมและเพิ่มทักษะความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ
- กำชับให้ดูแลบำรุงรักษารถ และตรวจเช็คสภาพรถก่อนออกปฏิบัติหน้าที่ทุกครั้ง

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการขยะ

- มีการจัดทำโครงการคัดแยกขยะที่ต้นทาง โดยเฉพาะขยะอันตราย จะมีจุดทิ้งขยะให้กับชุมชนให้แยกทิ้ง และ อบต.จะนำส่ง อบจ. เพื่อกำจัด ส่วนขยะอินทรีย์มีการสอนวิธีการจัดทำน้ำหมักพร้อมแจกอุปกรณ์ให้แต่ละครัวเรือน

- จัดเวทีประชาคมจัดทำมาตรการหมู่บ้านในการคัดแยกขยะครัวเรือนและกำหนดระบบเก็บขนขยะของหมู่บ้าน

- รณรงค์การคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง

- จัดระบบบริหารจัดการขยะตามบริบทของแต่ละหมู่บ้าน

- จ้างเหมาเอกชนดำเนินการ เก็บขนและกำจัดขยะ

- จัดหาสถานที่ทิ้งขยะ

- กำจัดขยะตกค้างด้วยวิธีการทิ้งบ่อฝังกลบหรือเผาในเตาเผาขยะสำเร็จรูป

- ประชาสัมพันธ์และรณรงค์เคาะประตูบ้านสร้างความร่วมมือปลูกจิตสำนึกให้ประชาชน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การควบคุมการบริหารงานการศึกษา สรรหาบุคลากรที่มีอำนาจหน้าที่หลักในการบริหารจัดการและพัฒนาการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อคอยควบคุม แนะนำและตรวจสอบการทำงานของบุคลากรทางการศึกษา

/๑.๒ กิจกรรม...

๑.๒ กิจกรรม การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน/ประจำปี ของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามยังมีความล่าช้า

-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบและรวดเร็วต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ กิจกรรม การวางแผนการตรวจสอบ

- ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมในขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ
- มีการสรรหาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถในการวางแผนการตรวจสอบ

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้ในการปฏิบัติงาน
- มีการสรรหาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลายมือชื่อ.....

(นางละไม สิทธิบุศย์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม ที่เหมาะสมเพียงพอตามหลักการที่กำหนด ยึดมั่นตามประมวลจริยธรรมที่หน่วยงานกำหนดอย่างเคร่งครัด ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน มีการพัฒนาบุคลากร เข้าร่วมฝึกอบรม เพิ่มทักษะความรู้ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม พบว่า กลไกในการระบุความเสี่ยง จากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก ๒. เจ้าหน้าที่ซึ่งมีน้อยปฏิบัติงานในด้านต่างๆ หลายอย่าง ทำให้งานที่ปฏิบัติไม่ทัน เกิดความล่าช้า

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการควบคุมภายใน	๓. เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. ระเบียบ กฎหมาย มีการแก้ไข เพิ่มเติมหลายครั้ง
๓. กิจการการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีกิจกรรมควบคุมภายใน โดยกำหนดเป็นคำสั่ง มีขั้นตอนการปฏิบัติอย่างชัดเจนและมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระเบียบหรือไม่ แต่ทั้งนี้ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูล เช่น line Group , E-mail หรือโปรแกรมสำเร็จรูป เป็นต้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ครบถ้วน ถูกต้อง ทันต่อสถานการณ์ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน สามารถขับเคลื่อนงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐแล้ว

ผลการประเมินโดยรวม

มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ต้องปรับปรุง คือ

๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จำนวนมาก

๒. เจ้าหน้าที่ซึ่งมีน้อยปฏิบัติงานในด้านต่างๆ หลายอย่าง ทำให้งานที่ปฏิบัติไม่ทันเกิดความล่าช้า

๓. เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

๔. ระเบียบ กฎหมาย มีการแก้ไขเพิ่มเติมหลายครั้ง

ลายมือชื่อ.....

(นางละไม สิทธิบุศย์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑.กิจกรรมด้านการจัดเก็บเอกสาร (หนังสือเข้า-ออกของสำนักปลัด) ๑.๑ เอกสารบางชนิดยังสูญหาย/การค้นหาเอกสารล่าช้ายังมีอยู่เนื่องจากสถานที่เก็บเอกสาร ไม่เพียงพอ **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑.เพื่อจัดระบบงานสารบรรณและลดการสูญหายของเอกสารกรณีหาเอกสารไม่พบ	๑.เอกสารบางชนิด สูญหาย/การค้นหา เอกสารล่าช้า เนื่องจากสถานที่ เก็บเอกสารคับแคบ ไม่เพียงพอต่อ ปริมาณของเอกสาร	๑.ให้งานธุรการกลางสำเนาเอกสารไว้ทุกครั้ง ๒.มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบภายในสำนักปลัด	๑.มีการควบคุมภายในแต่ ยังไม่เพียงพอจึงทำให้ ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงสถานที่คับแคบไม่ สามารถขยายห้องเพื่อเก็บตู้เอกสารได้	๑.เอกสารบางชนิดยังสูญหาย/การค้นหาเอกสารล่าช้ายังมีอยู่เนื่องจากสถานที่เก็บเอกสารไม่เพียงพอ	๑.การทำลายเอกสารเก่าตามระเบียบฯ ๒.จัดทำแผนผังการจัดเก็บเอกสารแยกเป็นหมวดหมู่ชัดเจน ๓.จัดสร้างสถานที่เก็บเอกสารเพิ่ม ๔. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการบริหารงานสารบรรณอย่างชัดเจน ๕. สรรหาบุคลากรเพิ่ม	สำนักปลัด

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.ด้านบุคลากรไม่เพียงพอ ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน วินิจฉัยปัญหากฎหมายตำแหน่งนิติกร <u>วัตถุประสงค์</u> -.เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านวิชาการทางกฎหมาย ให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบ และมีประสิทธิภาพ	ขาดนิติกร ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน วินิจฉัยปัญหากฎหมาย ร่าง และพิจารณาตรวจร่างข้อบัญญัติ กฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง จัดทำนิติกรรม รวบรวมข้อเท็จจริง และพยานหลักฐานเพื่อดำเนินการทางคดี การสอบสวนใช้ผู้มีความรู้ความชำนาญใน วิชาการทางกฎหมาย	-มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งนิติกร	-ยังไม่มีผู้ขอโอน(ย้าย)มาในตำแหน่งที่ว่าง	-ขาดเจ้าหน้าที่สำหรับภารกิจที่ต้องปฏิบัติ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าเนื่องจากขาดการบริหารจากผู้เชี่ยวชาญตรงตามตำแหน่ง	มีการสรรหา บรรจุแต่งตั้งบุคลากร ในตำแหน่งนิติกร	สำนักปลัด

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภานใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๑.งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตาม พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ร.บ.ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ พ.ร.บ.สาธารณสุข	ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า และระเบียบ หลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ขึ้นใหม่	ผอ.กองคลังปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้กับผู้ช่วยเจ้าหน้าที่	งานแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	-งานยังมีข้อบกพร่องผิดพลาดอยู่ -ยังมีลูกหนี้ค้างจ่ายภาษีต่างๆ เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	-มีการจัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด - ออกให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ - จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี -สรรหาบุคลากรเพิ่ม	งานจัดเก็บรายได้

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภานใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๒.งานพัสดุ วัตถุประสงค์ ปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (e-GP) ปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า และระเบียบ หลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ขึ้นใหม่	ผอ.กองคลังปฏิบัติงานพัสดุกับผู้ช่วยเจ้าหน้าที่	งานแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	งานยังมีข้อบกพร่องผิดพลาด และล่าช้าอยู่	-ติดตามระเบียบหนังสือสั่งการ รวมทั้งการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และติดต่อช่องทางสื่อสารอื่นอย่างสม่ำเสมอ -สรรหาบุคลากรเพิ่ม มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลงาน	งานพัสดุ

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง <u>กิจกรรม</u> ขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน บุคลากรในตำแหน่งนายช่างโยธา เพื่อคอยควบคุมงาน **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงานพื้นฐานโครงสร้างให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบ และมีประสิทธิภาพ	- ขาดนายช่างโยธา ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน เพื่อคอยควบคุมงาน แนะนำและตรวจสอบแก้ไขกำหนดรายละเอียดของงานให้ตรงกับแบบรูปและ รายการเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	-มีกรอบอัตรากำลังตำแหน่งนายช่างโยธา	-มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ	-ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความล่าช้าเนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน ขาดเครื่องมือและอุปกรณ์ในการ ควบคุมคุณภาพวัสดุก่อสร้าง	๑. มีการสรรหาบรรจุแต่งตั้งบุคลากร ในตำแหน่งนายช่างโยธา ๒. จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ในการควบคุมคุณภาพวัสดุ ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	กองช่าง

ชื่อหน่วยงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม ๑. งานบริการรักษาความสะอาดด้านงานขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย -การปฏิบัติงานของพนักงานขับรถบรรทุกขยะมูลฝอย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานขับรถยนต์เพื่อขนถ่ายขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลของพนักงานขับรถบรรทุกขยะมูลฝอยมีประสิทธิภาพและประสิทธผล	พนักงานขับรถบรรทุกขยะมูลฝอยบางคนไม่ได้ตรวจสภาพรถก่อนออกปฏิบัติงาน ทำให้ไม่ทราบถึงสภาพรถความพร้อมในการออกปฏิบัติงาน	๑.พนักงานขับรถบรรทุกขยะมูลฝอยตรวจสอบสภาพรถและบันทึกรายงานทุกครั้งก่อนออกปฏิบัติงาน ๒.เมื่อตรวจสอบแล้วพบว่ารถบรรทุกขยะมูลฝอยเสียหรือมีความผิดปกติ พนักงานได้แจ้งให้หัวหน้างานทราบโดยทันที เพื่อดำเนินการสั่งการแก้ไขโดยเร็ว	จากการประเมินการควบคุมที่มีอยู่ พบว่ามีการควบคุมที่ดี และเพียงพอแล้ว	พนักงานขับรถบรรทุกขยะมูลฝอยบางคนไม่ได้ตรวจสภาพรถก่อนออกปฏิบัติหน้าที่	๑.กำหนดกฎระเบียบแนวทางปฏิบัติให้ครอบคลุมชัดเจน ๒.ส่งพนักงานไปอบรมและเพิ่มทักษะความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ เพื่อมีความรู้เพิ่มขึ้นในสายงานของตนเอง ๓.กำชับให้ดูแลบำรุงรักษารถ และตรวจเช็คสภาพรถก่อนออกปฏิบัติหน้าที่ทุกครั้ง	กองสาธารณสุขฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม การบริหารจัดการขยะ วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนในพื้นที่เกิดจิตสำนึกในการแก้ไขปัญหาขยะโดยการคัดแยกขยะให้ถูกต้อง	การมีส่วนร่วมของประชาชนในการคัดแยกขยะประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการขยะประกอบกับพื้นที่เป็นทางผ่านมีถนนสายหลักเข้าสู่ตัวเมืองจันทบุรี ทำให้มีขยะฝากและปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้น	ประชาสัมพันธ์และรณรงค์เคาะประตูบ้านให้ประชาชนได้ตระหนักถึงปัญหาขยะ	-การบริหารจัดการขยะมีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอและสามารถจัดการกับความเสี่ยงทั้งหมดได้เพราะยังขาดความเข้าและตระหนักถึงปัญหาขยะ - ประเมินผลจากการดำเนินงานของโครงการขยะของหมู่บ้านนำร่อง - ประเมินผลจากปริมาณขยะปลายทาง - ประเมินผลจากการร้องเรียนการเผาขยะ	-ประชาชนยังขาดการมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะ ยังทิ้งขยะปะปนอยู่ -ปริมาณขยะภายในหมู่บ้านเพิ่มมากขึ้น	-มีการจัดทำโครงการคัดแยกขยะที่ต้นทางโดยเฉพาะขยะอันตรายจะมีจุดทิ้งขยะให้กับชุมชนให้แยกทิ้ง และ อบต.จะนำส่ง อบจ.เพื่อกำจัด ส่วนขยะอินทรีย์การมีสอนวิธีการจัดทำน้ำหมักพร้อมแจกอุปกรณ์ให้แต่ละครัวเรือน -จัดเวทีประชาคมจัดทำมาตรการหมู่บ้านในการคัดแยกขยะครัวเรือนและกำหนดระบบเก็บขนขยะของหมู่บ้าน - รณรงค์การคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง - จัดระบบบริหารจัดการขยะตามบริบทของแต่ละหมู่บ้าน - จ้างเหมาเอกชนดำเนินการ เก็บขนและกำจัดขยะ - จัดหาสถานที่ทิ้งขยะ - กำจัดขยะตกค้างด้วยวิธีการทิ้งบ่อฝังกลบหรือเผาในเตาเผาขยะสำเร็จรูป - ประชาสัมพันธ์และรณรงค์เคาะประตูบ้านสร้างความร่วมมือปลูกจิตสำนึกให้ประชาชน	กองสาธารณสุขฯ

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ผู้รับผิดชอบ
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา <u>กิจกรรม</u> งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การควบคุมการบริหารงานการศึกษา **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดทำหลักสูตร งานมาตรฐานการศึกษาและงานส่งเสริมสนับสนุนการเรียนการสอน และการปฏิบัติงานด้านการศึกษาให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อยตามระเบียบ และมีประสิทธิภาพ	- ขาดผู้อำนวยการกองการศึกษา ที่มีอำนาจหน้าที่หลักในการบริหารจัดการและพัฒนาการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อคอยควบคุม แนะนำและตรวจสอบการทำงานของบุคลากรทางการศึกษา	-มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดรับเป็นรายลักษณ์อักษรรักษาราชการแทน	-สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-ขาดเจ้าหน้าที่สำหรับภารกิจที่ต้องปฏิบัติ ทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้า เนื่องจากขาดการบริหารจากผู้เชี่ยวชาญตรงตามตำแหน่ง	-มีการสรรหา บรรจุแต่งตั้งบุคลากร ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา -ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ และข้อกฎหมายต่าง ๆ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ	กองการศึกษาฯ

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ผู้รับผิดชอบ
งานระดับก่อนวัยเรียน <u>กิจกรรม</u> การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน/ประจำปีของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบและมีประสิทธิภาพ	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่มีคุณวุฒิด้านการบัญชีปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีและการเงินของ ศพด. อบต. นายายอาม ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับคำสั่งไม่มีพื้นฐานความรู้ด้านบัญชี/การเงิน/พัสดุ	-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง	-แจ้งเวียนระเบียบและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีของ ศพด. อบต. นายายอามเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความเชี่ยวชาญตรงตามตำแหน่ง	ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	กองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ๑. การวางแผนการตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี เกี่ยวกับเรื่องที่ดำเนินการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ระยะเวลาในการตรวจสอบ และจำนวนบุคลากรที่ใช้ในการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	๑.ดำเนินการวางแผนการตรวจสอบตามขั้นตอน ตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคมของทุกปี เพื่อให้ทันภายในกำหนดเวลา ๒.ศึกษาเรียนรู้ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องก่อนการวางแผนการตรวจสอบ จากสถาบันที่จัดการฝึกอบรม และช่องทางอื่นๆ	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ แต่อย่างไรก็ดียังต้องอาศัยการศึกษาหาความรู้การเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อนำมาใช้ในกิจกรรมการวางแผนการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบภายในขาดความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำ -ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน	-ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม ในขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ -มีการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการวางแผนการตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน และภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ	หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ๑ คน จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงาน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้	ดำเนินการทบทวนและมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ให้มีความเหมาะสมต่อการดำเนินการตรวจสอบ	กำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบภายในไม่เหมาะสมกับปริมาณงาน ของหน่วยรับตรวจ	-การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน แต่บางงานยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ -หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งโดยตรง จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้	-นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้ในการปฏิบัติงาน -มีการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางละไม สิทธิบุศย์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บเอกสาร (หนังสือเข้า-ออก ของสำนักปลัด)

- เอกสารบางชนิด สูญหาย/การค้นหา เอกสารล่าช้า เนื่องจากสถานที่ เก็บเอกสารคับแคบ ไม่เพียงพอต่อปริมาณของเอกสาร

- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับงานบริหารงานสารบรรณ

๑.๒ การดำเนินการวินิจฉัยปัญหากฎหมาย ไกล่เกลี่ยข้อพิพาทต่างๆ ยังมีความล่าช้า ขาดบุคลากรในตำแหน่งนิติกร

- ขาดนิติกร ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน วินิจฉัยปัญหากฎหมาย ร่าง และพิจารณาตรวจร่างข้อบัญญัติ กฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง จัดทำนิติกรรม รวบรวมข้อเท็จจริง และพยานหลักฐานเพื่อดำเนินการทางคดี การสอบสวนใช้ผู้มีความรู้ความชำนาญใน วิชาการทางกฎหมาย

/กองคลัง...

กองคลัง

งานจัดเก็บรายได้

๑.๑ กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ เนื่องจากมีลูกหนี้ค้างจ่ายภาษีต่างๆ เช่น ภาษี โรงเรือนและที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- กิจกรรมด้านจัดเก็บรายได้ ยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อม ภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า และระเบียบ หลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ขึ้นใหม่

งานพัสดุ

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เนื่องจากการจัดหาพัสดุมีความผิดพลาดและล่าช้า

๑.๒ กิจกรรมด้านงานพัสดุ ยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรมด้านควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความล่าช้าเนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน ขาดเครื่องมือและอุปกรณ์ในการ ควบคุมคุณภาพวัสดุ

- ขาดนายช่างโยธา ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน เพื่อปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน เพื่อปฏิบัติงาน ช่างสำรวจ งานช่างรังวัด งานช่างเขียนแบบ และงานช่างก่อสร้าง ซึ่งมีลักษณะงานที่ปฏิบัติค่อนข้างยากเกี่ยวกับ การออกแบบด้านช่างโยธา การคำนวณแบบด้านช่างโยธา การควบคุม การก่อสร้างด้านช่างโยธา การวางโครงการก่อสร้าง ในงานด้านช่างโยธา การให้คำปรึกษาแนะนำ หรือตรวจสอบที่เกี่ยวกับงาน ด้านช่างโยธา และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ กิจกรรม งานบริการรักษาความสะอาดด้านงานขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย

- พนักงานขับรถบรรทุกขยะมูลฝอยไม่ได้ตรวจสภาพรถก่อนออกปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้เสี่ยงต่อการปฏิบัติหน้าที่ทั้งด้านความปลอดภัย และความเสียหายอันอาจเกิดขึ้นได้

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการขยะ

- การมีส่วนร่วมของประชาชนในการคัดแยกขยะประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการขยะ ประกอบกับพื้นที่เป็นทางผ่านมีถนนสายหลักเข้าสู่ตัวเมืองจันทบุรี ทำให้มีขยะฝากและปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้น

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การควบคุมการบริหารงานการศึกษาขาดบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ที่มีอำนาจหน้าที่หลักในการบริหารจัดการและพัฒนาการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อคอยควบคุม แนะนำและตรวจสอบการทำงานของบุคลากรทางการศึกษา

/๑.๒ กิจกรรม...

๑.๒ กิจกรรมการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน/ประจำปีของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามยังมีความล่าช้า

-ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่มีคุณวุฒิด้านการบัญชีปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีและการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอาม

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ กิจกรรม การวางแผนการตรวจสอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการตรวจสอบ
- ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งโดยตรง จึงอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรม ด้านการจัดเก็บเอกสาร (หนังสือเข้า-ออก ของสำนักปลัด)

- การทำลายเอกสารเก่าตามระเบียบฯ
- จัดทำแผนผังการจัดเก็บ เอกสารเป็นหมวดหมู่ชัดเจน
-จัดสร้างสถานที่เก็บ เอกสารเพิ่ม
- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการบริหารงานสารบรรณอย่างชัดเจน
- สรรหาบุคลากรเพิ่ม

๑.๒ การดำเนินการวินิจฉัยปัญหากฎหมายไกล่เกลี่ยข้อพิพาทต่างๆ ยังมีความล่าช้าขาดบุคลากรในตำแหน่งนิติกร

- สรรหาบุคลากรเพิ่ม

กองคลัง

งานจัดเก็บรายได้

๑.๑ กิจกรรม การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้ายและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ เนื่องจากมีลูกหนี้ค้างจ่ายภาษีต่างๆ เช่น ภาษีโรงเรือนและที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

- การจัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด
- ออกให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่
- จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี
- สรรหาบุคลากรเพิ่ม มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลงานให้ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงขึ้นใหม่อยู่เสมอ

งานพัสดุ

๑.๑ กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เนื่องจากการจัดหาพัสดุมีความผิดพลาดและล่าช้า

/ติดตาม...

- ติดตามระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และติดต่อช่องทางสื่อสารอื่นอย่างสม่ำเสมอ

- สรรหาบุคลากรเพิ่ม มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบงาน มีผู้อำนวยการกองคลังกำกับดูแลงาน

กองช่าง

๑.๑ กิจกรรมด้านควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีความล่าช้าเนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน ขาดเครื่องมือและอุปกรณ์ในการ ควบคุมคุณภาพวัสดุ

- มีการสรรหาบุคลากรเพิ่ม

- จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ในการ ควบคุมคุณภาพวัสดุ ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๑ งานบริการรักษาความสะอาดด้านงานขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย

- กำหนดกฎระเบียบแนวทางปฏิบัติให้ครอบคลุมชัดเจน

- ส่งพนักงานไปอบรมและเพิ่มทักษะความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ

- กำชับให้ดูแลบำรุงรักษารถ และตรวจเช็คสภาพรถก่อนออกปฏิบัติหน้าที่ทุกครั้ง

๑.๒ กิจกรรม การบริหารจัดการขยะ

- มีการจัดทำโครงการคัดแยกขยะที่ต้นทาง โดยเฉพาะขยะอันตราย จะมีจุดทิ้งขยะให้กับชุมชนให้แยกทิ้ง และ อบต.จะนำส่ง อบจ. เพื่อกำจัด ส่วนขยะอินทรีย์มีการสอนวิธีการจัดทำน้ำหมักพร้อมแจกอุปกรณ์ให้แต่ละครัวเรือน

- จัดเวทีประชาคมจัดทำมาตรการหมู่บ้านในการคัดแยกขยะครัวเรือนและกำหนดระบบเก็บขนขยะของหมู่บ้าน

- รณรงค์การคัดแยกขยะอย่างต่อเนื่อง

- จัดระบบบริหารจัดการขยะตามบริบทของแต่ละหมู่บ้าน

- จ้างเหมาเอกชนดำเนินการ เก็บขนและกำจัดขยะ

- จัดหาสถานที่ทิ้งขยะ

- กำจัดขยะตกค้างด้วยวิธีการทิ้งบ่อฝังกลบหรือเผาในเตาเผาขยะสำเร็จรูป

- ประชาสัมพันธ์และรณรงค์เคาะประตูบ้านสร้างความร่วมมือปลูกจิตสำนึกให้ประชาชน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การควบคุมการบริหารงานการศึกษา สรรหาบุคลากรที่มีอำนาจหน้าที่หลักในการบริหารจัดการและพัฒนาการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อคอยควบคุม แนะนำและตรวจสอบการทำงานของบุคลากรทางการศึกษา

/๑.๒ กิจกรรม...

๑.๒ กิจกรรม การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน/ประจำปี ของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนายายอามยังมีความผิดพลาดและล่าช้า

-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบและรวดเร็วต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ กิจกรรม การวางแผนการตรวจสอบ

- ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมในขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ

- มีการสรรหาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถในการวางแผนการตรวจสอบ

๑.๒ กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- นำมาตรฐานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้ในการปฏิบัติงาน

- มีการสรรหาบุคลากร ที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลายมือชื่อ.....ภัทรินทร์.....

(นางสาวณัฏฐรินทร์ กิตติเกษมพัชร)

ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘