



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ที่ ๕๑๐/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ บัญญัติไว้ว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ดังต่อไปนี้

- |                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ | ประธานกรรมการ     |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด                  | กรรมการ           |
| ๓. นักวิชาการเงินและบัญชี            | กรรมการ           |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง                | กรรมการ           |
| ๕. นักพัฒนาชุมชน                     | กรรมการ           |
| ๖. นักวิชาการศึกษา                   | กรรมการ           |
| ๗. นักทรัพยากรบุคคล                  | กรรมการ           |
| ๘. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน          | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อื่นเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อื่น เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอสังคมนาภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อื่น ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังต่อไปนี้

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

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อื่น ทราบโดยด่วน

๕. ให้คณะกรรมการ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสำคัญหรืออย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อื่น



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี โทร ๐๕๒ - ๑๙๐๑๓๗

ที่ นพ ๘๐๔๐๖/ว๑๒๗

วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน สำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ (แจ้งท้าย)

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ดังนั้น เพื่อให้การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ จึงแจ้งให้ทุกส่วนราชการสำรวจภารกิจตามโครงสร้างของส่วนงาน หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน โดยระบุความเสี่ยง การควบคุมภายในที่มีอยู่ ของแต่ละภารกิจเพื่อลดหรือควบคุม ความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์ ว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติอย่างต่อเนื่องหรือไม่ แล้วดำเนินการจัดทำแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (หน่วยงานย่อย) (ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (หน่วยงานย่อย) (ปค.๕) ตามแบบฟอร์มที่แนบมาพร้อมนี้ ส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อที่คณะกรรมการจะได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในระดับองค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุม ภายใน (ปค.๖) และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาลงนาม เพื่อรายงานให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวพวงเพชร บริหาร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

แจ้งท้าย

- หัวหน้าสำนักปลัด
- ผู้อำนวยการกองคลัง
- ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ
- ผู้อำนวยการกองช่าง
- หน่วยตรวจสอบภายใน

# คู่มือ

รายงานการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ  
อำเภอสังขม จังหวัดหนองคาย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือ  
วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง  
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอสังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ กำหนดซึ่งเป็นหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานสาธารณสุข เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๒ งานส่งเสริมการเกษตร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๓ งานธุรการ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๔ งานการเงินและบัญชีวัตถุประสงค์ เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเวลาที่ระเบียบกำหนด หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อย

๑.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ผู้เสียภาษีไม่ชำระภาษีตามกำหนดและละเลยไม่มาชำระภาษีให้มียอดค้างชำระอยู่

๑.๖ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๗ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่ ยังขาดประสบการณ์ในการซ่อมบำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะของชุมชน อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน

๑.๘ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษาจากชุมชนร่วมกันและขาดบุคลากร ที่มีความรู้ด้านช่างโดยตรงในกองช่าง

๑.๙ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ งานก่อสร้างอาจไม่ตรงตามแบบในสัญญาเนื่องจากเจ้าหน้าที่ควบคุมงานต้องรับผิดชอบควบคุมงาน หลายโครงการส่งผลให้ปริมาณงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนสัญญาที่กำหนดไว้

๑.๑๐ กิจกรรมคำนวณประมาณราคา เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ ความคลาดเคลื่อนที่เกิดมาจากที่มาของราคาวัสดุ

๑.๑๑ กิจกรรมด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ การจัดทำงานด้านการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้านการเงิน และงานการพัสดุเจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจใน การดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๑๒ กิจกรรมด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความเข้าใจใน การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไกรร่วมกันประชุม วางแผนและปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กรให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๒ กิจกรรม



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไกร

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้ตรวจ.....
ผู้ร่าง.....
ผู้พิมพ์.....

**องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายงานการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจนการดำเนินงานมีการกำหนดนโยบายเป้าหมายมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน พัฒนา บุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย และแนวปฏิบัติที่ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ สุจริต ความรับผิดชอบ ต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ปรชญาและรูปแบบการทำงานของ ผู้บริหาร เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้อง เชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จและมีการจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมผู้บริหารให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน ทั้งการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการเป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลแก้งไก่อ ในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้บริหารได้นำแนวทาง การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่มาใช้ในการพัฒนางานให้มีมาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการกำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดในการปฏิบัติงานและมอบหมายหน้าที่ การปฏิบัติงานที่ชัดเจน</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะ ด้านเทคโนโลยีและการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของ บุคลากรที่จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันกับ ความเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งรัด การดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ทัน ตามกำหนดเวลา</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้กำหนดให้ทุกกองในสังกัดทราบบทบาทภารกิจของงาน มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อมิให้มีผลกระทบ ต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ เพื่อนำไปวางแผนการจัดกิจกรรมการควบคุมเสนอแนะให้มีการปรับปรุงการควบคุมให้เพียงพอและเหมาะสม</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามการประเมินความเสี่ยงตามแนวทางดังกล่าวทำให้มีข้อมูลที่จะนำมาเป็นแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล โดยมีการกำหนดนโยบาย ระเบียบกฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานที่ได้กำหนดไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของบุคลากรในขั้นตอน ที่มีความเสี่ยงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาด และยังมีการกำหนดนโยบายในการกำกับติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตลอดจนการสร้างจิตสำนึก ในการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในองค์กร</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงิน การดำเนินงาน และการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศ ที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความ รับผิดชอบ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และให้ความ มั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>ในภาพรวมของการปฏิบัติงานมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในลักษณะของนโยบาย ระเบียบกฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานต่าง ๆ มีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบซึ่งเป็นลักษณะของการควบคุมทั่วไป มิได้มีการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของกิจกรรม การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมขององค์กร</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจัง เพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใดแต่มิได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดความเสี่ยงจึงยังมีอยู่</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้จัดระบบ ข้อมูลสารสนเทศ และการติดต่อ สื่อสารที่เหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์ ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและลด ความเสี่ยงได้เพียงพอในระดับหนึ่ง ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการแจ้งข่าวสาร ผ่านทาง Line เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด บุคลากรควรได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ ทักษะในการใช้วัสดุอุปกรณ์เทคโนโลยีให้มากขึ้น</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าการดำเนินงานด้านสารสนเทศ และการสื่อสารยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากร ยังขาดทักษะ ความสามารถในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่ทันสมัย เหมาะสม มีประสิทธิภาพ</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติตามปกติของฝ่าย บริหาร ผู้ควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการ ประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบ จุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง ควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจ ว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทาน ได้รับการ พิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้ ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้จัดให้มีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติและ หลังการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ แต่การรายงานผลการ ดำเนินงานบางส่วนยังล่าช้าไม่เป็นไปตามระบบควบคุม ภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจไม่ บรรลุผลตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพตามที่ กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการติดตามประเมินผลควรจัดให้มี การประเมินผลเป็นรายครั้งที่บุคลากรทุกคนจะต้อง ดำเนินการประเมินตนเอง ด้วย</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕องค์ประกอบ สรุปโดย ภาพรวม พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่พบว่ายังมีจุดอ่อนอย่างที่มีนัยสำคัญ ซึ่งจะต้องปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นและกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการ ควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป (ในแบบ ปค.๕)



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ  
วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักปลัดฯ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานสาธารณสุข - เพื่อส่งเสริมการบริการ สาธารณสุขอย่างทั่วถึง	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ไปตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- มีการมอบหมายให้เจ้า พนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย รับผิดชอบ	- กำหนดแนวทางในการ ปฏิบัติงานไม่สามารถลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ จึงต้องมี การจัดทำแผนการปรับปรุง ในปีต่อไป	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ไปตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- สรรหาบุคลากรแทนในตำแหน่งที่ จำเป็น - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนด ภารกิจงานให้ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรม	สำนักปลัด
๒. งานส่งเสริมการเกษตร - เพื่อส่งเสริมการเกษตรให้ ยั่งยืน	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ไปตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- มีการมอบหมายให้ นักพัฒนาชุมชน รับผิดชอบ	- กำหนดแนวทางในการ ปฏิบัติงานไม่สามารถลดความ เสี่ยงที่มีอยู่ จึงต้องมีการจัดทำ แผนการปรับปรุงในปีต่อไป	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ไปตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- สรรหาบุคลากรแทนในตำแหน่งที่ จำเป็น - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนด ภารกิจงานให้ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - อำนวยความสะดวกให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ	สำนักปลัด

สำนักปลัดฯ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินผลและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. งานธุรการ - เพื่อส่งเสริมและพัฒนา บุคลากรในการปฏิบัติงาน	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- มีการมอบหมายให้นัก ทรัพยากรบุคคล รับผิดชอบ	- กำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานไม่สามารถลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ จึงต้อง การจัดทำแผนการปรับปรุง ในปีต่อไป	- ขาดบุคลากร ในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผน และไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์	- สรรหาบุคลากรแทนในตำแหน่งที่ จำเป็น - ออกคำสั่งมอบหมายงานกำหนด ภารกิจงานให้ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน - อำนวยความสะดวกให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ	สำนักปลัด
๔. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ตามระเบียบฯ	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการ ให้ถูกต้อง - การเบิกจ่ายไม่ปฏิบัติตาม เวลาที่ระเบียบกำหนด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและเร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการตรวจ ฎีกาน้อย	- ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้และแลกเปลี่ยน ประสบการณ์ - สำเนาหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้ เบิกทราบและปฏิบัติ	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่ รับผิดชอบงานอื่นด้วย อาจ ทำให้งานผิดพลาด ทั้งใน งานที่ได้รับและงานในหน้าที่ ของบุคลากรผู้ได้รับแต่งตั้ง ด้วยจึงต้องการจัดทำ แผนการปรับปรุงในปีต่อไป	- หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการ ให้ถูกต้อง - การเบิกจ่ายไม่ปฏิบัติตาม เวลาที่ระเบียบกำหนด - หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและเร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลา ในการตรวจ ฎีกาน้อย - งานล่าช้าไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ	- ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับ ฝึกอบรม	กองคลัง

สำนักปลัดฯ องค์การบริหารส่วนตำบลแก่งไถ  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถูกต้องและเป็นไปต สมระเบียบฯ	- ผู้เสียภาษีไม่ชำระภาษีตาม กำหนดและละเลยไม่มาชำระ ภาษีทำให้มียอดค้างชำระอยู่	- ออกหนังสือในการเร่งรัด ผู้ค้างชำระภาษี	- บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ รับผิดชอบงานอื่นด้วย อาจทำ ให้งานผิดพลาด ทั้งในหน้าที่ของ ได้รับและงานในหน้าที่ของ บุคลากรผู้ที่ได้รับแต่งตั้งด้วยจึง ต้องการจัดทำแผนการปรับปรุง ในปีต่อไป	- งานอาจเกิดความผิดพลาด - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	- ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับ ผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรม	กองคลัง
๖. งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการที่ ถูกต้องตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่ จำเป็นในการปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์	- สอบทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปในระเบียบหนังสือสั่ง การ มติ ครม. และกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง - ให้ผู้ปฏิบัติงานเรียนรู้จาก แหล่งสืบค้นความรู้ต่างๆ เช่น เว็บไซต์หน่วยงานอื่นๆ	- บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ รับผิดชอบงานอื่นด้วย อาจทำ ให้งานผิดพลาด ทั้งในงานที่ ได้รับและงานในหน้าที่ของ บุคลากรผู้ที่ได้รับแต่งตั้งด้วยจึง ต้องการจัดทำแผนการปรับปรุง ในปีต่อไป	- ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่จำเป็น การปฏิบัติงาน - งานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	- ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับ ผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรม	กองคลัง

สำนักปลัดฯ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงานและเกิด ประโยชน์อย่างสูงสุด	- อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบ สมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความ ปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่ ยังขาดประสบการณ์ใน การซ่อมบำรุงรักษาไฟฟ้า สาธารณะของชุมชน	- มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีสำหรับ จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อ ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม - มีการตรวจสอบอุปกรณ์ทุก รายไตรมาส	- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซม ไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อ ความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่ ยังขาด ประสบการณ์ในการซ่อม บำรุงรักษาไฟฟ้าสาธารณะของ ชุมชน	- จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุ การใช้งานยาวนานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมด้านไฟฟ้าเป็นการ เฉพาะทาง และศึกษา ระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่ เสมอ - จัดหาบุคลากร/ เจ้าหน้าที่	กองช่าง

สำนักปลัดฯ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	- สาธารณสมบัติ ที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษาจากชุมชนร่วมกัน - ขาดบุคลากร ที่มีความรู้ด้านช่างโดยตรงในกองช่าง	- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ทำการปกป้อง ป้องกันรักษาและเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน	- คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มีความสะดวกปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน - เกิดจากการสร้างงาน สร้างรายได้ให้กับชุมชน	- สาธารณสมบัติ ที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับความร่วมมือการดูแลรักษาจากชุมชน	- กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาชนให้รับบทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	กองช่าง
๙. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง - เพื่อให้การก่อสร้างแต่ละโครงการเป็นไปตามแบบแปลนตามสัญญาจ้าง โครงการก่อสร้างของ อบต. มีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐานงานก่อสร้างที่กำหนดไว้	- งานก่อสร้างอาจไม่ตรงตามแบบในสัญญาเนื่องจากเจ้าหน้าที่ควบคุมงานต้องรับผิดชอบควบคุมงานหลายโครงการส่งผลให้ปริมาณงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบแปลนสัญญาที่กำหนดไว้	- ส่งบุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ - ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน	- การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความยากลำบากมีจำนวนโครงการที่ดำเนินการก่อสร้างพร้อมกันหลายโครงการ เนื่องจาก อบต. แก้งไถ่มีพื้นที่ติดภูเขาในฤดูน้ำหลากส่งผลทำให้ถนนเสียหายเป็นจำนวนมาก ผู้บริหารจึงอนุมัติโครงการช่วยเหลือ	- ขาดบุคลากร/เจ้าหน้าที่	- สรรหาบุคลากร / เจ้าหน้าที่	กองช่าง

สำนักปลัดฯ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมคำนวณประมาณ ราคา - เพื่อให้การคำนวณประมาณการ ข้างถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้อง กับปริมาณงานและงบประมาณ	ความเสี่ยง - ความคลาดเคลื่อนที่เกิด มาจาก ที่มาของราคาวัสดุ	- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายในประจำปี	- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม	- ความคลาดเคลื่อนที่เกิด มาจากที่มาของราคาวัสดุ	- เจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้อง	กองช่าง
๑๑. กิจกรรมงานด้านการเงินและ งานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเงิน และงานการพัสดุ พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้อง ตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	- การจัดทำงนด้าน การเงิน และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้าน การเงิน และงานการ พัสตุ - เจ้าหน้าที่ และบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยัง ขาดความรู้ความเข้าใจใน การ ดำเนินการ ตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	- มีการควบคุมกำกับดูแลการ ปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ - กำชับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ตามระเบียบข้อ กฎหมายและ หนังสื กษาระเบียบข้อ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการออกคำสั่งมอบหมายงาน ที่ชัดเจน คล อบคลุมงานพัสดุ การเงิน และบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก - มีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็กเข้า รับการฝึกอบรม เพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจ ใน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม - งานด้านการเงิน และงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เรียบร้อยถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่และ บุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แม้จะได้ เข้ารับการ ฝึกอบรมแต่ยังไม่เข้าใจ อย่างถ่องแท้ จึงทำให้การ ดำเนินงานตามระเบียบ เกิดความ ล้าช้า	- มีการกำกับดูแล จากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่ หมั่น คอยตรวจสอบดู หนังสือสั่งการและ ระเบียบ เกี่ยว กับ งานของ ศูนย์พัฒนา เด็ก เล็ก อย่าง สม่ำเสมอ	กองการศึกษาฯ

สำนักปลัดฯ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๒. กิจกรรมงานด้านบริหาร และ วิชาการ ในการจัดทำ แผนพัฒนา การศึกษา วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม - เพื่อให้ทั้งงานด้านบริหาร และ วิชาการมีประสิทธิภาพ สามารถใช้ เป็นกรอบแนวทาง ในกา พัฒนาการจัดการศึกษา ส่งผลให้ งานบริหารการศึกษา มี ประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิภาพ	- บุคลากรที่ เกี่ยวข้องยังขาด ความรู้ ความ เข้าใจใน การ จัดทำแผนพัฒนา การศึกษา	- การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับ หนึ่งโดยส่งเสริมและกระตุ้นให้ บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูล เพิ่มเติมจากระเบียบหนังสือสั่งการกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และ ดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการ จัดทำแผนพัฒนาฯของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	- ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำ ตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น - ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิด และทำงาน ร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกัน ใน การจัดทำแผน	- บุคลากรที่ เกี่ยวข้องยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ใน การจัดทำ แผนพัฒนา การศึกษา - เจ้าหน้าที่และ บุคลากรยังขาดการ ร่วมมือกันในการ จัดทำแผน	- มีการกำกับดูแล จาก ผู้บังคับบัญชา ให้ เจ้าหน้าที่หมั่น คอย ตรวจสอบดู หนังสือสั่ง การและ ระเบียบ เกี่ยวกับ งานในด้าน จัดทำแผนการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก	กองการศึกษา



(นายคำพันธ์ เยาวเลิศ)  
 นายกองตรีการบริหารส่วนตำบลแก้งไถ่  
 วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖





รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน  
เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ้

ข้าพเจ้า นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนรักษาราชการแทน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้ง ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

#### ความเสี่ยง

๑. กิจกรรมงานการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยแล้ง พบจุดอ่อนที่มีนัยยะสำคัญ คือ ประชาชนไม่มีน้ำ อุปโภค - บริโภค ที่เพียงพอในฤดูแล้ง เนื่องจาก ช่วงเดือนพฤศจิกายน - เดือนเมษายนของทุกปี ได้รับผลกระทบผลทั้งช่วงเกิดความแห้งแล้งและขาดแคลนและอุปโภค - ผู้บริโภคและประชาชนส่วนใหญ่ในตำบลประกอบอาชีพเกษตรกรรม ทำให้ขาดแคลนน้เพื่อการเกษตรกรรม

๒. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ประชาชนในชุมชนไม่ให้ความสำคัญและร่วมมือในการมีส่วนร่วมการประชาคมเพื่อจะทำแผนพัฒนาท้องถิ่นค่อนข้างน้อย เนื่องจากประชาชนมีอาชีพเกษตรกรรมทำให้ไม่มีเวลาว่างเข้าร่วมประชุมและให้ข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง

๓. กิจกรรมการสวัสดิการการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังที่ผู้สูงอายุ,คนพิการและเป็ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจ่ายเป็ยยังชีพผู้สูงอายุ,ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ มีผู้มีสิทธิ์ที่ได้รับเป็ยยังชีพมีภูมิลำเนาอยู่ในพื้นที่แต่ตัวตนไปอยู่ที่อื่น เวลาสำรวจติดต่อลำบาก

๔. โดนบังคับกิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดพบจุดอ่อนที่มีนัยยะสำคัญคือ ปัจจุบันเทคโนโลยีก้าวหน้าไปมากทำให้เยาวชนรับรู้ข้อมูลที่ผิดพลาดจากสื่อต่างๆหรืออาจถูกชักชวนไปได้ง่ายเนื่องจาก สภาพแวดล้อมสังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป พ่อแม่ ทำงานนอกรบ้าน ไม่มีเวลาดูแลลูก จึงอาจถูกชักชวนไปในทางที่ผิดได้ง่าย และสังคมวัยรุ่น มีความคึกคะนองและมีความ และมีพฤติกรรมเลียนแบบที่ผิด

สภาพแวดล้อม สังคมปัจจุบันเปลี่ยนไป พ่อแม่ ทำงานนอกบ้าน ไม่มีเวลาดูแลลูก จึงอาจ ถูกชักชวนไปในทางที่ผิดได้ง่ายและสังคมวัยรุ่น มีความคึกคะนอง และมีพฤติกรรมเลียนแบบที่ผิด

(๕) กิจกรรมการป้องกันโรคและควบคุมการระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบจุดอ่อนที่มี นัยสำคัญ คือ ยังมีเด็กป่วยเป็นโรคมือเท้าปากในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่

(๖) กิจกรรมการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการประหยัดเชื้อเพลิง พบจุดอ่อนที่มี นัยสำคัญ คือ พนักงานเจ้าหน้าที่บางคนยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถส่วนบุคคล โดยไม่ขออนุญาตตาม ระเบียบและไม่มีกรลงรายละเอียดการใช้และสถานที่ไปติดต่อราชการตามแบบที่ระเบียบกำหนดไม่ครบถ้วน ทำให้ยากต่อการควบคุม

(๗) กิจกรรมงานนิติการ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ บุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงยังไม่เข้าใจในระบบงานขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยตรง

(๘) กิจกรรมการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบ ก่อน

(๙) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ การจัดเก็บไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย เนื่องจากประชาชนผู้เสียภาษีบางรายไม่ให้ความร่วมมือ ไม่มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการในตำแหน่งนี้ ประกอบกับหน่วยงานยังจัดทำแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ

(๑๐) กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ในระหว่างปีมี ข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งโดยตรงไม่เพียงพอต่องาน และมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงาน มากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

(๑๑) กิจกรรม การวางแผนตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำรายงานผลการ ตรวจสอบ การติดตามผลการตรวจสอบ การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในยังตรวจพบความ เสี่ยงจากการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานย่อย

(๑๒) กิจกรรมสอบทานผลการวางระบบควบคุมภายใน และการรายงานผลการสอบทานตาม แบบ ปค.๖ การสอบทานผลการวางระบบการควบคุมภายในยังตรวจพบการความเสี่ยงจากการเบิกจ่าย งบประมาณของหน่วยงานย่อยเนื่องจาก (สำนัก/กอง) มีการเบิกจ่ายงบประมาณ

(๑๓) กิจกรรมงานสำรวจ งานออกแบบ และงานประมาณการราคา พบจุดอ่อนที่มี นัยสำคัญ คือ ผู้ปฏิบัติงานในด้านการสำรวจออกแบบ การออกแบบและการประมาณราคาที่หลาย โครงการทำให้งานล่าช้าและดูแลไม่ทั่วถึง ไม่มีความแม่นยำในการออกแบบ การสำรวจ และการประมาณ ราคายังมีข้อผิดพลาดเนื่องจากระยะเวลาในการดำเนินงานสั้น

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเก็บกักน้ำไว้ใช้ในช่วงฤดูแล้งและให้ตระหนักถึงการใช้น้ำอย่างประหยัด

(๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ในการเข้ามามีส่วนร่วมในการประชาคมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี มีการชี้แจงให้ทราบถึงผลดีและสิทธิประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากการเข้าร่วมประชาคม มีการจัดประชุมอบรมให้ความรู้ถึงระเบียบหลักเกณฑ์การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีให้แก่ผู้นำชุมชน

(๓) ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทราบในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ มีการตรวจสอบเอกสารยืนยันตัวตนก่อนจ่ายเงิน และให้มีระบบการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้รับเงินเบี้ยยังชีพแทนการรับเงินสด

(๔) ส่งเสริมการเล่นกีฬาโดยจัดโครงการแข่งขันกีฬาเพื่อใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ มีการจัดโครงการรณรงค์ต่อต้านปัญหายาเสพติดและโรคเอดส์ เพื่อให้ความรู้แก่เด็กและเยาวชนในตำบล ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแลแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด

(๕) รักษาความสะอาดภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างน้อยสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง ปฏิบัติตามคำแนะนำของกระทรวงสาธารณสุขอย่างเคร่งครัด จัดอบรมให้ความรู้แก่ครูและผู้ปกครองเกี่ยวกับการป้องกันโรคมือเท้าปากและโรคติดต่ออื่นๆ

(๖) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบแต่ละคันและจัดทำหลักเกณฑ์การใช้รถให้เหมาะสม สร้างมาตรการประหยัดพลังงานน้ำมันเชื้อเพลิงให้ทุกคนในองค์กรทราบและร่วมมือกันปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และให้หัวหน้าสำนัก/กอง คอยกำกับดูแลการใช้รถส่วนกลางอย่างสม่ำเสมอ

(๗) ประชุมชี้แจงข้าราชการพนักงานให้รับทราบแนวทางปฏิบัติงานด้านกฎหมายและส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงไปอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในด้านระเบียบกฎหมายราชการ

(๘) ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เจ้าพนักงานการเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบถามการเบิกจ่ายตามขั้นตอนประสานงานกับฝ่ายงานทะเบียนและพัสดุ ให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างส่งเอกสารให้เรียบร้อยเป็นไปตามระเบียบ กำชับเจ้าหน้าที่ทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุและส่วนโยธาในการให้คณะกรรมการลงลายมือชื่อผู้ตรวจรับงาน จัดซื้อจัดจ้างให้เรียบร้อยก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุแบบหลักฐานผู้ขายและผู้รับจ้างให้เรียบร้อยก่อนเสนอเรื่องก่อนเบิกจ่ายเงินพร้อมลายมือชื่อคณะกรรมการให้เรียบร้อย สอบถามหรือศึกษาดูงานจากหน่วยงานราชการ อปท. ช้างเคียง หรือสอบถามข้อมูลจากท้องถิ่นจังหวัดเพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบฎีกาก่อนมีการเบิกจ่ายเงินโดยตรง มีการตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัด

(๙) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้ประชาชนทราบถึงหน้าที่และความสำคัญของการจัดเก็บภาษี จัดสรรงบประมาณจัดทำแผนที่ภาษี จัดทำระบบแผนที่ภาษีเพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ทำหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกชั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี

(๑๐) มีการสรรหา...

๑๐. มีการสรรหารับโอนข้าราชการ ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุเพิ่มเติม ๑ ตำแหน่ง เพื่อรองรับปริมาณงานที่มากขึ้น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ด้านพัสดุ ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเสริมทักษะอย่างต่อเนื่อง กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผนการจัดหาทรัพย์สินที่ชัดเจน

๑๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบกฎหมาย

๑๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมสอบผ่านผลการวางระบบควบคุมภายในและรายงานผลการสอบทานตาม แบบ ปค. ๖ เพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและอยู่ในระเบียบกฎหมาย

๑๓. ขอรับคำปรึกษาจากหน่วยงานที่มีประสบการณ์ทางด้านการสำรวจและการออกแบบการคำนวณราคากลางก่อสร้างถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของกรมบัญชีกลางตามมติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕

ลายมือชื่อ



(นายเฉลิมพล อ้วนดวงดี)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน  
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ โทร ๐๔๒ - ๔๔๑๖๐๙

ที่ นค ๗๓๔๐๑/ว๑๘๑

วันที่ ๒๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน (หน่วยงานย่อย) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ (แจ้งท้าย)

ตามที่ กระทรวงการคลังได้แจ้งเวียนหนังสือ ด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๖๖๙ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง ชักซ้อมการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ สำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไปนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ได้จัดทำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ที่ ๔๑๐/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/กอง ทราบเรียบร้อยแล้ว

บัดนี้ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้จัดทำคู่มือการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ เพื่อให้การดำเนินงานควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนด จึงเห็นควรแจ้งเวียนคู่มือการควบคุมภายในให้ทุก สำนัก/กอง และหน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ ทราบและถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นางสาวพวงเพชร บริหาร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแก้งไก่อ

ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน