สำเนาคู่ฉบับ

ที่ ชย๗๗๓๐๑/๙๑๐ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ ๓๖๒๔๐

๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเมืองชัยภูมิ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ ขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ปราจีน

(นางปราจีน สุพรรณฝ่าย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

สำนักงานปลัด
โทร. ๐๔๔-๑๒๐๖๖๐
โทรสาร.๐๔๔-๑๒๐๖๖๐
www.nongpaisao.go.th

๑๒ ต.ค. ๖๕

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	
แบบ ปค.๑	๑
แบบ ปค.๔	๕
แบบ ปค.๕	๑๗

****

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองชัยภูมิ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ กำหนดซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองชัยภูมิ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) การควบคุมงานพัสดุไม่สามารถควบคุมได้ทั่วถึง
๒) การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินไม่ทันตามกำหนด
๓) การจัดเก็บรายได้บางประเภทไม่บรรลุเป้าหมาย หรือมีการชำระล่าช้า
๔) การควบคุมการจัดทำเช็คบางครั้งมีความผิดพลาดมีการลงรายการไม่ครบถ้วน
๕) การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(ตามแบบ ๒)ควบคุมได้ยาก
๖) การดำเนินงานโครงการบางโครงการมีอุปสรรคจากภาคประชาชน
๗) เครื่องมืออุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
๘) บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
๙) ระยะเวลาในการสั่งการการดำเนินงานบางโครงการ/กิจกรรมไม่เหมาะสม
๑๐) การสำรวจออกแบบโครงการบางโครงการได้รับงบประมาณไม่เหมาะสม ทำให้มีปัญหาและ อุปสรรคในการแก้ไขโครงการ
๑๑) ความต้องการของประชาชนบางโครงการไม่มีในแผน

๑๒) สภาพภูมิทัศน์ขององค์กรไม่เหมาะสมเท่าที่ควร

๑๓) บางครั้งเจ้าหน้าที่บางคนไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน

๑๔) การสั่งการตามสายงานไม่มีสภาพคล่อง

๑๕) ระบบอินเตอร์ใช้การได้ไม่ต่อเนื่องมักประสบปัญหาต้องทำการแก้ไขบ่อย

๑๖) ระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและการจัดทำข้อบัญญัติทางคอมพิวเตอร์มักประสบปัญหาไม่สามารถเชื่อมต่อได้ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่ต่อเนื่องทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าและผิดพลาด

๑๗) ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนและเปิดกว้างในความหมายทำให้การถือปฏิบัติอาจผิดพลาด

๑๘) ผู้นำชุมชนหรือประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนการขอรับสิทธิ์

๑๙) ผู้ขอรับสิทธิ์ไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน

๒๐) กรณีผู้ขอรับสิทธิ์ไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเองอาจเกิดปัญหาในการหาผู้รับรอง เนื่องจากไม่มีข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) การควบคุมงานพัสดุไม่สามารถควบคุมได้ทั่วถึง

๑.๑) กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควบคุมงานพัสดุอย่างเคร่งครัด

๑.๒) จัดให้มีแบบฟอร์มการเบิกจ่ายพัสดุพร้อมกรอกแบบฟอร์มการเบิกจ่ายให้ชัดเจน

๑.๓) กำหนดระยะเวลาการยืมวัสดุครุภัณฑ์

๒) การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินไม่ทันตามกำหนด

๒.๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้ทันตามกำหนดเวลา ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายให้เคร่งครัด ตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียดรอบคอบ

๓) การจัดเก็บรายได้บางประเภทไม่บรรลุเป้าหมาย หรือมีการชำระล่าช้า

๓.๑) ปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษีเพื่อลดขั้นตอนการจัดเก็บภาษี

๓.๒) ใช้มาตรการด้านกฎหมายสำหรับผู้ที่หลีกเลี่ยงภาษี

๔)การควบคุมการจัดทำเช็คบางครั้งมีความผิดพลาดมีการลงรายการไม่ครบถ้วน

๔.๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ระมัดระวังและรอบคอบในการเขียนเช็คและการตรวจสอบความถูกต้อง

๕) การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(ตามแบบ ๒)ควบคุมได้ยาก

๕.๑) กำชับบุคคลที่ใช้รถยนต์ส่วนกลางให้ปฏิบัติตามแบบ๒ให้เคร่งครัด

๖) การดำเนินงานโครงการบางโครงการมีอุปสรรคจากภาคประชาชน

๖.๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบสภาพพื้นที่จริงอย่างจริงจังก่อนลงมือปฏิบัติหรือก่อนวางแผนงาน/โครงการ

๖.๓) จัดให้มีการประชุมผู้บริหารและพนักงานเพื่อแจ้งปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่

๗) เครื่องมืออุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๗.๑) จัดหาวัสดุครุภัณฑ์ให้เพียงพอและพร้อมใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ

๘) บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๘.๑) ชี้แจงให้ผู้บริหารและฝ่ายสภาทราบในการจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาองค์กร

๙) ระยะเวลาในการสั่งการในการดำเนินงานบางโครงการ/กิจกรรมไม่เหมาะสม

๙.๑) กำชับเจ้าหน้าที่ทุกคนที่เกี่ยวข้องกับงานโครงการ/กิจกรรมที่มีการกำหนดหรือมีการสั่งการที่เร่งด่วนหรือในห้วงเวลาที่ไม่เหมาะสม ให้ศึกษาระเบียบข้อกฎหมายหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจนและรอบคอบพร้อมเร่งดำเนินการให้ทันเวลาและให้ถูกต้องตามข้อระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑๐) ความต้องการของประชาชนบางโครงการไม่มีในแผน

๑๐.๑) จัดให้มีการประชุมประชาคมการจัดทำและทบทวนแผนพัฒนาเป็นประจำทุกปี

๑๑) สภาพภูมิทัศน์ขององค์กรไม่เหมาะสมเท่าที่ควร

๑๑.๑) ชี้แจงให้ผู้บริหารและฝ่ายสภาฯทราบในการจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาองค์กรให้มีภูมิทัศน์และสถานที่ให้เหมาะสมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลในการทำงาน

๑๒) บางครั้งเจ้าหน้าที่บางคนไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน

๑๒.๑) จัดให้มีการประชุมประจำเดือน เพื่อเน้นย้ำการปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการเพื่อให้ทุกคนถือปฏิบัติ

๑๒.๒) จัดให้มีการประชุมผู้บริหารและพนักงานเพื่อแจ้งปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่

๑๓) การสั่งการตามสายงานไม่มีสภาพคล่อง

๑๓.๑) จัดให้มีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหารและพนักงานเพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

๑๓.๒) กำชับระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องให้เจ้าหน้าที่ทราบและวางมาตรการให้ชัดเจน

๑๓.๓) แบ่งแยกงานในหน้าที่ให้ชัดเจน

๑๓.๔) จัดให้มีการประชุมผู้บริหารและพนักงานเพื่อแจ้งปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่

๑๔) ระบบอินเตอร์ใช้การได้ไม่ต่อเนื่องมักประสบปัญหาต้องทำการแก้ไขบ่อย

๑๔.๑) ปรับปรุงระบบอินเตอร์เน็ตให้สามารถใช้การได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑๕) ระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและการจัดทำข้อบัญญัติทางคอมพิวเตอร์มักประสบปัญหาไม่สามารถเชื่อมต่อได้ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่ต่อเนื่องทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าและผิดพลาด

๑๕.๑) ปรับปรุงระบบเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ ให้ทันสมัยและมีประสิทธิภาพ

๑๖) ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนและเปิดกว้างในความหมายทำให้การถือปฏิบัติอาจผิดพลาด

๑๖.๑) จัดให้มีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหารและพนักงานเพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

๑๖.๒) กำชับระเบียบแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องให้เจ้าหน้าที่ทราบและวางมาตรการให้ชัดเจน

๑๗.๓) จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ปราจีน

(นางปราจีน สุพรรณฝ่าย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง	๑.๑ เจ้าหน้าที่กองคลัง มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ยุติธรรม โดยยึดหลักตามกฎหมาย ระเบียบและปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ มีความมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามและการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสม โดยแบ่งออกเป็น ๔ งาน ได้แก่ งานการเงิน งานบัญชี งานพัฒนาการจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ซึ่งมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติครบยกเว้นงานพัฒนาการจัดเก็บรายได้
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ .๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในกองคลัง ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด โดยได้ติดตามเป็นรายบุคคลและมีการประชุมร่วมกัน

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ .๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขอกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของกองคลัง มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒. การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน โดยพิจารณาจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ กองคลังมีการวิวเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินผลการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมและเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับความที่ยอมรับได้	๓.๑ มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าสู่ระบบเว็บไซต์ของหน่วยงาน ในหัวข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องและมีระบบการสอนงานโดยใช้ระบบพี่เลี้ยง โดยถ่ายทอดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากร

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในที่เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีผลต่อการควบคุมภายใน ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ ผู้อำนวยการกองคลัง มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ด้านกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติเป็นหมวดหมู่เพื่อให้ง่ายต่อการสืบค้นข้อมูลมาปฏิบัติงาน ๔.๒ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๔.๓ มีการรายจ่ายข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบทุกระดับอีกทั้งรับฟังความเห็นและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชนทั่วไป ส่วนราชการอื่นๆ
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ ๕.๒ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๖ เดือนเพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ้มค่าและเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญ โดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ลายมือชื่อ.....
(นางประเทือง ญาติวังกลุ่ม)
ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. **สภาพแวดล้อมการควบคุม** ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง	๑.๑ เจ้าหน้าที่สำนักงาน มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ยุติธรรม โดยยึดหลักตามกฎหมาย ระเบียบและปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ หัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ มีความมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามและการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสม
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ .๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในกอง ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด โดยได้ติดตามเป็นรายบุคคลและมีการประชุมร่วมกัน

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ .๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของสำนักงานปลัด มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒. การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัด และผู้ที่เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน โดยพิจารณาจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ สำนักงานปลัดมีการวิวเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินผลการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมและเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับความที่ยอมรับได้	๓.๑ มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าสู่ระบบเว็บไซต์ของหน่วยงาน ในหัวข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องและมีระบบการสอนงานโดยใช้ระบบพี่เลี้ยง โดยถ่ายทอดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากร

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ สำนักงานปลัด มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ด้านกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติเป็นหมวดหมู่เพื่อให้ง่ายต่อการสืบค้นข้อมูลมาปฏิบัติงาน
๔.๒ มีการสื่อสารภายในที่เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีผลต่อการควบคุมภายใน	๔.๒ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบทุกระดับอีกทั้งรับฟังความเห็นและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชนทั่วไป ส่วนราชการอื่นๆ
๕. การติดตามประเมินผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๖ เดือนเพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ้มค่าและเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญ โดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ลายมือชื่อ.....
(นางจิดาภา หวะสุวรรณ์)
ตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด
วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง	๑.๑ เจ้าหน้าที่กองช่าง มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ยุติธรรม โดยยึดหลักตามกฎหมาย ระเบียบและปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ มีความมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามและการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสม
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ .๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในกองช่าง ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด โดยได้ติดตามเป็นรายบุคคลและมีการประชุมร่วมกัน

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ .๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขอกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของกองคลัง มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒. การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน โดยพิจารณาจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ กองช่างมีการวิวเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินผลการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมและเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับความที่ยอมรับได้	๓.๑ มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าสู่ระบบเว็บไซต์ของหน่วยงาน ในหัวข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องและมีระบบการสอนงานโดยใช้ระบบพี่เลี้ยง โดยถ่ายทอดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากร

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ ผู้อำนวยการกองช่าง มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ด้านกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติเป็นหมวดหมู่เพื่อให้ง่ายต่อการสืบค้นข้อมูลมาปฏิบัติงาน
๔.๒ มีการสื่อสารภายในที่เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีผลต่อการควบคุมภายใน	๔.๒ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบทุกระดับอีกทั้งรับฟังความเห็นและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชนทั่วไป ส่วนราชการอื่นๆ
๕. การติดตามประเมินผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ
๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๖ เดือนเพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่างมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ้มค่าและเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญ โดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ลายมือชื่อ.....

(นายอภิเดช คลังกลาง)
ตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง	๑.๑ เจ้าหน้าที่กองสวัสดิ์การสังคม มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ยุติธรรม โดยยึดหลักตามกฎหมาย ระเบียบและปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิ์การสังคม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ มีความมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามและการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสม
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ .๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในกองคลัง ให้เป็นไปตามรระบบการควบคุมภายในที่กำหนด โดยได้ติดตามเป็นรายบุคคลและมีการประชุมร่วมกัน

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย กองสวัสดิ์การสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ .๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขอกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของกองคลัง มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒. การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองสวัสดิ์การสังคม และผู้เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน โดยพิจารณาจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ กองสวัสดิ์การสังคม มีการวิวเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุและการประเมินผลการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมและเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับความที่ยอมรับได้	๓.๑ มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าสู่ระบบเว็บไซต์ของหน่วยงาน ในหัวข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องและมีระบบการสอนงานโดยใช้ระบบพี่เลี้ยง โดยถ่ายทอดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากร

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงานย่อย กองสวัสดิ์การสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในที่เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีผลต่อการควบคุมภายใน ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ ผู้อำนวยการกองสวัสดิ์การสังคม มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ด้านกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติเป็นหมวดหมู่เพื่อให้ง่ายต่อการสืบค้นข้อมูลมาปฏิบัติงาน ๔.๒ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๔.๓ มีการรายจ่ายข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบทุกระดับอีกทั้งรับฟังความเห็นและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชนทั่วไป ส่วนราชการอื่นๆ
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ ๕.๒ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๖ เดือนเพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

กองสวัสดิ์การสังคมมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ้มค่าและเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญ โดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ลายมือชื่อ.....

(นายณัฐพล ผ่องแผ้ว)
ตำแหน่งผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงานย่อย กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. <u>การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ</u> ๑) เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการที่ดี ประกาศและหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ๒) เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างถูกต้อง รัดกุม ไม่รั่วไหล อันเกิดจากความผิดพลาดโดยเจตนาหรือไม่เจตนา จนถึงขั้นกระทำทุจริต ๓) เพื่อเป็นมาตรการป้องกันความเสี่ยงในอันที่จะเกิดความเสียหายต่อเงินต่อทรัพย์สินและต่อประโยชน์ของอบต.	๑) การควบคุมงานพัสดุไม่สามารถควบคุมได้ทั่วถึง	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควบคุมงานพัสดุอย่างเคร่งครัด ๒) จัดให้มีแบบฟอร์มการเบิกจ่ายพัสดุพร้อมกรอกแบบฟอร์มการเบิกจ่ายให้ชัดเจน ๓) กำหนดระยะเวลาการยืมวัสดุครุภัณฑ์	๑.ได้แจ้งระเบียบแนวทางปฏิบัติแก่พนักงานที่เกี่ยวข้องทุกคนเพื่อแก้ไขปัญหาด้านความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบและยินดีให้ความร่วมมือ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่อย่างเคร่งครัด และจัดทำรายงานทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ ถูกต้องตามระเบียบ ความเสี่ยงยังมีอยู่มาก ต้องควบคุมต่อไปในงวดปี ๒๕๖๖	ยังไม่สามารถควบคุมงานงานพัสดุได้อย่างทั่วถึงหรือรัดกุม เนื่องจากบุคลากรยังขาดสภาพคล่องในการทำงาน	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควบคุมงานพัสดุอย่างเคร่งครัด ๒) จัดให้มีแบบฟอร์มการเบิกจ่ายพัสดุพร้อมกรอกแบบฟอร์มการเบิกจ่ายให้ชัดเจน ๓) กำหนดระยะเวลาการยืมวัสดุครุภัณฑ์ ๔) เข้มงวดกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานพัสดุให้เคร่งครัดในกฎระเบียบและปฏิบัติหน้าที่ให้รวดร็วและทันต่อเวลาที่กำหนด	งานพัสดุ กองคลัง

<u>๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้การเงินและการคลังขององค์กร</u> ๑) เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒) เพื่อให้การบริหารการเงินการคลังและวิธีการบัญชีขององค์กรถูกต้องตามหลักการและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ แบบแผนการปฏิบัติราชการที่ดี ประกาศและหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ๓) เพื่อเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังให้มีระสิทธิภาพได้ผลคุ้มค่า ๔) มีการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องเป็นปัจจุบันและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ๕) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ถือเป็นแนวทางปฏิบัติงานด้านการเงินที่ถูกต้อง รัดกุม ไม่รั่วไหล อันอาจเกิดจากความผิดพลาดโดยเจตนาหรือไม่เจตนาหรือขั้นทำการทุจริต ๖) เพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลด้านการเงินการคลังที่สมบูรณ์ ถูกต้องไปใช้ประโยชน์ได้ ๗) เพื่อให้ผู้รับผิดชอบกำกับดูแล อบต. และผู้ตรวจสอบใช้ประกอบการตรวจสอบการเงินการคลังของอบต.	๑) การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินไม่ทันตามกำหนด ๒) การจัดเก็บรายได้บางประเภทไม่บรรลุเป้าหมายหรือมีการชำระล่าช้า ๓)การควบคุมการจัดทำเช็คบางครั้งมีความผิดพลาดมีการลงรายการไม่ครบถ้วน ๕) การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(ตามแบบ ๒)ควบคุมได้ยาก	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจที่รับผิดชอบชัดเจน ๒.จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ๓. จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ภาษีครบ ๔. ใช้มาตรการด้านกฎหมายสำหรับผู้ที่หลีกเลี่ยงภาษี ๕.กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้ทันตามกำหนดเวลา ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายให้เคร่งครัด ตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียดรอบคอบ ๖.กำชับบุคคลที่ใช้รถยนต์ส่วนกลางให้ปฏิบัติตามแบบ๒ให้เคร่งครัด	๑.แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษีและเน้นย้ำการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องและแจ้งให้ผู้บริหารทราบถึงปัญหา แต่การจัดเก็บยังไม่บรรลุผลเท่าที่ควร ๒. แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงแล้วเจ้าหน้าที่รับทราบไม่มีปัญหาในการปฏิบัติตาม /แต่ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนยังคงมีอยู่มากจึงต้องมีการควบคุมต่อไปในงวดปี ๒๕๖๖	๑) การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินไม่ทันตามกำหนด ๒) การจัดเก็บรายได้บางประเภทไม่บรรลุเป้าหมาย หรือมีการชำระล่าช้า ๓)การควบคุมการจัดทำเช็คบางครั้งมีความผิดพลาดมีการลงรายการไม่ครบถ้วน ๕) การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง(ตามแบบ ๒)ควบคุมได้ยาก	๑. จัดส่งหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ให้ครบทุกราย ๒. ประสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี เช่นเสียงตามสาย แผ่นพับ เป็นต้น ๓.จัดให้มีการจัดเก็บภาษีนอกเวลาราชการ ๔.กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้ทันตามกำหนดเวลา ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายให้เคร่งครัด ตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียดรอบคอบอย่างสม่ำเสมอ	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้และงานการเงินชัญชี กองคลัง

ลายมือชื่อ.....

(นางประเทือง ญาติวังกลุ่ม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด **วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๓. การปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้าง</u> ๑) เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีประกาศและกระทรวงมหาดไทย ๒) เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และได้ผลคุ้มค่า ๓) เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ทันต่อเวลาและความต้องการของประชาชน	๑) การดำเนินงานโครงการบางโครงการมีอุปสรรคจากภาคประชาชน ๒) เครื่องมืออุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๓) บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๔) ระยะเวลาในการสั่งการการดำเนินงานบางโครงการไม่เหมาะสม ๕) การสำรวจออกแบบโครงการบางโครงการได้รับงบประมาณไม่เหมาะสม ทำให้มีปัญหาและอุปสรรคในการแก้ไขโครงการ	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบสภาพพื้นที่จริงอย่างจริงจังก่อนลงมือปฏิบัติหรือก่อนวางแผนงาน/โครงการ ๒) จัดให้มีการประชุมผู้บริหารพนักงานเพื่อแจ้งปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ ๓) ประชุมปรึกษาหารือระหว่างผู้บริหารและพนักงานเพื่อวางแผนการปฏิบัติงาน	แจ้งให้พนักงานถือปฏิบัติตามกฎระเบียบและได้มีการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงแล้ว ผลจากการปฏิบัติพบว่า ๑. ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ดังนี้ - ปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมทำให้เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน -ความต้องการของประชาชนบางครั้งไม่เป็นไปตามที่ประสงค์หรือขาดความร่วมมือภาคประชาชนในการปฏิบัติงานบางโครงการ	๑) การดำเนินงานโครงการบางโครงการมีอุปสรรคจากภาคประชาชน ๒) เครื่องมืออุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๓) บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๔) ระยะเวลาในการสั่งการการดำเนินงานบางโครงการไม่เหมาะสม ๕) การสำรวจออกแบบโครงการบางโครงการได้รับงบประมาณไม่เหมาะสม ทำให้มีปัญหาและอุปสรรคในการแก้ไขโครงการ	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบสภาพพื้นที่จริงอย่างจริงจังก่อนลงมือปฏิบัติหรือก่อนวางแผนงาน/โครงการ ๒) จัดให้มีการประชุมผู้บริหารพนักงานเพื่อแจ้งปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ ๓) ประชุมปรึกษาหารือระหว่างผู้บริหารและพนักงานเพื่อวางแผนการปฏิบัติงาน ๔) จัดทำโครงสร้างกรอบอัตรากำลังให้สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ที่รับผิดชอบ ๕) ส่งเสริมพัฒนาพนักงาน เจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ ความเข้าใจในหน้าที่และระเบียบ กฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง	กองช่าง

			จึงต้องมีการควบคุมต่อไปในงวดปี ๒๕๖๖ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงด้านเครื่องมืออุปกรณ์ไม่เพียงพอได้ลดลงในระยะดับหนึ่ง			

ลายมือชื่อ.....

(นายอภิเดช คลังกลาง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงานย่อย กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>๙. งานสังคมสงเคราะห์</u> - เพื่อให้การดำเนินกาลงทะเบียนขอรับสิทธิ์เงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดซึ่งเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาลมีความถูกต้อง รวดเร็วและประชาชนได้รับบริการที่ดีมีประสิทธิภาพ - มีความเป็นธรรมกับทุกคนที่มาติดต่อและเท่าเทียมกัน	๑) ผู้นำชุมชนหรือประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนการขอรับสิทธิ์ ๒) ผู้ขอรับสิทธิ์ไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน ๓) กรณีผู้ขอรับสิทธิ์ไม่ได้อยู่ในภูมิลำเนาของตนเองอาจเกิดปัญหาในการหาผู้รับรอง เนื่องจากไม่มีข้อมูลหรือความคุ้นเคยกัน	๑) เมื่อออกพื้นที่แต่ละหมู่บ้านแจ้งให้ผู้นำชุมชนกลุ่มเป้าหมายประชาชนให้ทราบหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนวิธีการและการรับเงิน ๒) มีการประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่างๆให้ทั่วถึง	กำชับและกำกับดูแลให้มีการถือปฏิบัติตามกฎระเบียบและได้มีติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงแล้ว ผลจากการปฏิบัติพบว่า ๑. ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ก็ยังคงมีอยู่ จึงต้องมีการควบคุมต่อไปในงวดปี ๒๕๖๖	๑) ผู้ขอรับสิทธิ์ไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการขึ้นทะเบียน ๒) มีปัญหาในการหาผู้รับรองสิทธิ์ไม่ได้	๑) การออกหน่วยเคลื่อนที่ ลงพื้นที่สำรวจกลุ่มเป้าหมาย ๒) กรณีผู้ลงทะเบียนประสบความยากลำบากในการสรรหาผู้รับรองรับรองสิทธิ จะมีการอำนวยความสะดวกในการสรรหาผู้รับรองสถานะครัวเรือนให้กับให้กับผู้ลงทะเบียน เช่น มอบหมายอสม.หรืออพม. ไปเยี่ยมบ้านเพื่อสอบถามข้อมูลและตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับสถานะของครัวเรือนเพิ่มเติม	กองสวัสดิการสังคม

ลายมือชื่อ.....

(นายณัฐพล ผ่องแผ้ว)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงานย่อย สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไผ่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. การวางแผนพัฒนาองค์กร ๑) เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาเป็นไปอย่างถูกต้องตามบทบัญญัติของระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการที่ดี ประกาศและหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย มีความถูกต้องตามขั้นตอน และสามารถปฏิบัติได้ ๒) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำแผนมีความรู้ความเข้าใจ มีความระมัดระวังรอบคอบในการวางแผนพัฒนา ๓) เพื่อใช้ในการกำหนดนโยบายการพัฒนาอบต.ประจำปีเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	๑) ความต้องการของประชาชนบางโครงการไม่มีในแผน	๑) จัดให้มีการประชุมประชาคมการจัดทำและทบทวนแผนพัฒนาเป็นประจำทุกปี	แจ้งให้พนักงานถือปฏิบัติตามกฎระเบียบและได้มีการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงแล้ว ผลจากการปฏิบัติพบว่า ๑. ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ก็ยังคงมีอยู่ จึงต้องมีการควบคุมต่อไปในงวดปี ๒๕๖๖	๑) ความต้องการของประชาชนบางโครงการไม่มีในแผน	๑) จัดให้มีการประชุมประชาคมการทบทวนแผนพัฒนาเป็นประจำทุกปี ๒) จัดประชุมปรึกษาหารือผู้นำหมู่บ้านเพื่อแก้ปัญหาความต้องการหรือความเดือดร้อนของประชาชน	งานนโยบายและแผน สำนักงานปลัด
๕. การจัดองค์กร ๑) เพื่อให้การจัดการองค์กร การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลตรงตามวัตถุประสงค์ ได้ผลคุ้มค่า ๒) เพื่ออำนวยความสะดวกและตอบสนองความต้องการของ	๑) สภาพภูมิทัศน์ขององค์กรไม่เหมาะสมเท่าที่ควร ๒) บางครั้งเจ้าหน้าที่บางคนไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน	๑) จัดให้มีการประชุมประจำเดือน เพื่อเน้นย้ำการปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการเพื่อให้ทุกคนถือปฏิบัติ ๒) ชี้แจงให้ผู้บริหารและ	แจ้งให้พนักงานถือปฏิบัติตามกฎระเบียบและได้มีการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงแล้ว ผลจากการปฏิบัติพบว่า	๑) สภาพภูมิทัศน์ขององค์กรไม่เหมาะสมเท่าที่ควร คับแคบระบบป้องกันความปลอดภัยไม่ดีเท่าที่ควร ๒) บางครั้งเจ้าหน้าที่	๑)จัดให้มีการประชุมประจำเดือน เพื่อเน้นย้ำการปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการเพื่อให้ทุกคนถือปฏิบัติ ๒) ชี้แจงให้ผู้บริหารและฝ่ายสภาทราบในการจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาองค์กร	

ประชาชน ๓) เพื่อให้ผลงานหรือเป้าหมายการดำเนินงานเป็นประโยชน์ต่อท้องถิ่นและทันต่อเวลาที่ต้องการ ๔) เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว สะดวก รวดเร็ว และเป็นระเบียบเรียบร้อย	๓) บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจในงาน	ฝ่ายสภาฯทราบในการจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาองค์กร ๓) จัดหาวัสดุครุภัณฑ์ให้เพียงพอและพร้อมใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ก็ยังคงมีอยู่ จึงต้องมีการควบคุมต่อไปในงวดปี ๒๕๖๖	บางคนไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ๓) บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจในงาน	๓) จัดหาวัสดุครุภัณฑ์ให้เพียงพอและพร้อมใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ	
<u>๖. การกำกับงาน</u> ๑) เพื่อให้การบริหารราชการเกิดประโยชน์สุขต่อประชาชน ๒) เพื่ออำนวยความสะดวกและความต้องการของประชาชน ๓) เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ได้ผลคุ้มค่า ๔) เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความรวดเร็ว ทันต่อเวลา เป็นระเบียบและสร้างความพึงพอใจต่อผู้มาติดต่อราชการ	๑) บางครั้งเจ้าหน้าที่บางคนไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ๒)การสั่งการตามสายงานไม่มีสภาพคล่อง ๓) บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจในงาน	๑) จัดให้มีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหารและพนักงานเพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ๒) กำชับระเบียบแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องให้เจ้าหน้าที่ทราบและวางมาตรการให้ชัดเจน ๓) แบ่งแยกงานในหน้าที่ให้ชัดเจน	แจ้งให้พนักงานถือปฏิบัติตามกฎระเบียบและได้มีการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงแล้ว ผลจากการปฏิบัติพบว่า ๑. ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ก็ยังคงมีอยู่ จึงต้องมีการควบคุมต่อไปในงวดปี ๒๕๖๖	๑) บางครั้งเจ้าหน้าที่บางคนไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ๒)การสั่งการตามสายงานไม่มีสภาพคล่อง ๓) บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจในงาน	๑) จัดให้มีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหารและพนักงานเพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ๒) กำชับระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องให้เจ้าหน้าที่ทราบและวางมาตรการให้ชัดเจน ๓) แบ่งแยกงานในหน้าที่ให้ชัดเจน	สำนักงานปลัด
<u>๗. การจัดระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร</u> ๑) เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลเป็นปัจจุบัน มีความพร้อม มีความรวดเร็วและทันต่อเวลา ๒) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ๓) เพื่อส่งเสริมการติดต่อสื่อสารและการประชาสัมพันธ์ ๔) เพื่ออำนวยความสะดวกต่อการให้บริการประชาชน	๑) ระบบอินเตอร์ใช้การได้ไม่ต่อเนื่องมักประสบปัญหาต้องทำการแก้ไขบ่อย ๒) ระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและการจัดทำข้อบัญญัติทางคอมพิวเตอร์มักประสบปัญหาไม่สามารถเชื่อมต่อได้ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่ต่อเนื่องทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าและ	๑) ปรับปรุงระบบอินเตอร์เน็ตให้สามารถใช้การได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒) ปรับปรุงระบบเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ ให้ทันสมัยและมีประสิทธิภาพ	มีการปรับปรุงระบบสารสนเทศให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลาแต่พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงยังคงมีอยู่ จึงต้องมีการควบคุมวางแผนปรับปรุงต่อไปในงวดปี ๒๕๖๖	๑) ระบบอินเตอร์ใช้การได้ไม่ต่อเนื่องมักประสบปัญหาต้องทำการแก้ไขบ่อย ๒) ระบบการบันทึกข้อมูลทางบัญชีและการจัดทำข้อบัญญัติทางคอมพิวเตอร์มักประสบปัญหาไม่สามารถเชื่อมต่อได้ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่ต่อเนื่องทำให้การ	๑) ปรับปรุงระบบอินเตอร์เน็ตให้สามารถใช้การได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒) ปรับปรุงระบบเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ ให้ทันสมัยและมีประสิทธิภาพ	สำนักงานปลัด

<u>๘. การปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย</u> ๑) เพื่อให้การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่เป็นไปอย่างมีสภาพคล่อง ๒) เพื่อเพื่อให้การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	ผิดพลาด ๑) บางครั้งเจ้าหน้าที่บางคนไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ๒) บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจในงาน ๓) ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนและเปิดกว้างในความหมายทำให้การถือปฏิบัติอาจผิดพลาด	๑) จัดให้มีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหารและพนักงานเพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ๒) กำชับระเบียบแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องให้เจ้าหน้าที่ทราบและวางมาตรการให้ชัดเจน ๓) แบ่งแยกงานในหน้าที่ให้ชัดเจน		ปฏิบัติงานล่าช้าและผิดพลาด ๑) บางครั้งเจ้าหน้าที่บางคนไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ๒) บุคลากรไม่เพียงพอต่อภารกิจในงาน ๓) ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนและเปิดกว้างในความหมายทำให้การถือปฏิบัติอาจผิดพลาด	๑) จัดให้มีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหารและพนักงานเพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ๒) กำชับระเบียบ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องให้เจ้าหน้าที่ทราบและวางมาตรการให้ชัดเจน ๓) แบ่งแยกงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ๔) จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้ ความสามารถมากยิ่งขึ้น	สำนักงานปลัด

ลายมือชื่อ.....

(นางจิดาภา หวะสุวรรณ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕