รายงานการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลดูน
อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

บทนำ

ตามมาตรการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลดูนซึ่งเป็นหน่วยงานรับตรวจต้องจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดูนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงได้จัดทำรายงานความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลดูน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอกันทรารมย์

องค์การบริหารส่วนตำบลดูน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดูนเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของอำเภอกันทรารมย์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ
๑.๒ ภารกิจด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๑.๓ การกำจัดขยะมูลฝอย
๑.๔ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๑.๕ กิจกรรมจัดเก็บรายได้
๑.๖ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา
๑.๗ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๑.๘ กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

๑. ประชุมประจำเดือน บรรจุเป็นวาระประชุม โดยแจ้งแนวทางการดำเนินการที่ชัดเจน และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ

๒.๒ ภารกิจด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑. จัดทำแผนงาน/โครงการส่งเสริมความรู้ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๒. จัดกิจกรรมรณรงค์การต่อต้านยาเสพติดและส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่เยาวชนในชุมชน เช่น การจัดแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมจิตอาสา/การบำเพ็ญประโยชน์ในชุมชน

๓. ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๓ การกำจัดขยะมูลฝอย

๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับรู้ถึงประโยชน์ของการคัดแยกขยะก่อนทิ้งลงถัง

๒. จัดโครงการอบรม สาธิตตัวอย่าง พร้อม กับแจกอุปกรณ์สาธิต เพื่อเป็นแรงจูงใจให้ประชาชนเข้าอบรม

๓. มีการประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่องผ่านเสียงตามสาย หรือเข้าร่วมการประชุมประจำเดือน

๔. กิจกรรม Big Cleaning Day ทุกเดือน

๕. จัดตั้งธนาคารขยะรีไซเคิลทุกชุมชน

๖. จัดตั้งโรงปุ๋ยหมักและทำน้ำหมักชีวภาพทุกชุมชน

๗. เดินรณรงค์บูรณาการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการจัดการขยะมูลฝอย

๒.๔ การป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย

๑. อนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้

๒. การจัดทำโครงการฝึกอบรมซ้อมแผนป้องกันฯ

๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและสาเหตุการเกิดเพลิงไหม้

๔. ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน และประชาชนให้มากขึ้น

๕. ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์จาก อพปร.เมื่อมีเหตุ

๒.๕ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

๑. ออกหนังสือแจ้งเตือนกรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนด

๒. ออกหนังสือเตือนผู้ไม่มาชำระตามกำหนด

๓. ใช้แบบประเมินการทำงานตรวจสอบติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานของการจัดเก็บรายได้

๔. แจ้งความต่อพนักงานสอบสวนฝ่ายปกครอง (อำเภอ) เพื่อดำเนินต่อผู้ไม่มายื่นแบบภายในกำหนด

๕. ประสานกับอำเภอขอทราบผลคดีเป็นระยะ

๒.๖ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

๑. จัดหาอุปกรณ์ภายในสนามเด็กเล่นใหม่ โดยเปลี่ยนเอาอุปกรณ์อันเดิมที่เก่าและอันตรายออก

๒. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่ไม่จำเป็น เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้มีพื้นที่ใช้สอยมากขึ้น

๒.๗ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. จัดให้บุคลากร ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมสัมมนา ความรู้ด้านการศึกษาระเบียบ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง กับลักษณะงานที่ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โดยพิจารณาหลักสูตรอบรมที่จัดโดยกรม หรือ หน่วยงานของรัฐอื่นที่มีความน่าเชื่อถือในเรื่องของ การเสริมสร้างพัฒนาการเด็ก พัฒนาเรื่องสื่อการเรียนการสอน และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๘ กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน

๑. ทำสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจได้ทำการศึกษาและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ

๒. จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลด

๓. ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกการปฏิบัติการ ขั้นตอนการตรวจสอบภายในตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

๔. จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลาในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา

(นายอุดม พากเพียร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดูน

องค์การบริหารส่วนตำบลดูน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักงานปลัด สำนักปลัดแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยยึดหลักปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ โดยมีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน คือ ๑.งานบริหารงานทั่วไป ๒.งานงบประมาณ ๓.งานนโยบายและแผน ๔.งานสารบรรณ ๕.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ๖.การกำจัดขยะ ๗.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน	๑. การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ของสำนักปลัดในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ อย่างชัดเจน
กองคลัง กองคลังมีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามที่ระบบควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองคลัง โดยกำหนดให้ทุกงานในกองคลังถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด โดยมีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน คือ - ด้านการเงิน - บัญชี - งานพัสดุ - การจัดเก็บรายได้ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากทั้งสภาพภายใน และภายนอกภายใน	กองคลัง กองคลังมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองคลังในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับด้านการเงินบัญชี/ งานพัสดุ /การจัดเก็บรายได้ อย่างชัดเจน แต่ยังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทั้งสภาพภายใน และภายนอก ที่จะต้องแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ
กองช่าง ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญและมีการพิจารณาดำเนินการ ยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบ หรือสิ่งที่ต้องการตรวจสอบปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล	กองช่าง สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมของกองช่างมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการควบคุมเพียงพอประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง คือ มีการสนับสนุนให้บุคลากรของกองช่าง ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยและมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างบุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย	<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในภาพรวมมีความเหมาะสม ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ก็มีจุดอ่อนที่ต้องทำการปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้น
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> หน่วยตรวจสอบภายใน มีความซื่อตรงและมีจริยธรรม มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด	<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการควบคุมเพียงพอประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง คือ มีการสนับสนุนให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยและมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>สำนักปลัด</u> สำนักปลัด ได้กำหนดวัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานออกเป็น ๕ กิจกรรมที่สอดคล้องกับบทบาทอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานโดยยึดระเบียบ กฎหมายของทางราชการ และมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงไว้อย่างเหมาะสม	๒. การประเมินผลความเสี่ยง <u>สำนักปลัด</u> การประเมินความเสี่ยงของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมมากขึ้น ซึ่งมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมในระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานออกเป็น ๕ กิจกรรม ได้แก่ ๑.วัตถุประสงค์ระดับส่วนงานย่อย ๒. วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๓. การระบุปัจจัยเสี่ยง ๔. การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๕. การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง
<u>กองคลัง</u> กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์สอดคล้อง มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก	<u>กองคลัง</u> กองคลังมีการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมการปฏิบัติและติดตามและการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาทุกระดับ จัดทำแผนการดำเนินงาน แผนพัฒนารายได้ และรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ติดตามการดูแลรักษาความปลอดภัยให้เป็นไปอย่างมีระสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> กองช่าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์สอดคล้อง มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก <u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> กองการศึกษาฯ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของกองการศึกษาฯ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสียงที่เหมาะสม <u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑. หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบล่าช้า/ไม่ครบถ้วน ขาดความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ๒. มีระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลง ๓. ยังขาดความน่าเชื่อถือ ๔. การวางแผนการตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและภารกิจขององค์กร ๕. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งทั้ง ๔ กิจกรรม ยังมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นอยู่ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมจะต้องทำการควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป	<u>กองช่าง</u> สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมของกองช่างมีความเหมาะสม โดยมีการประเมินระบบควบคุมภายในตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด โดยยังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทั้งสภาพภายในและภายนอก แต่ยังพบความความเสี่ยงด้านการควบคุมงานก่อสร้างที่ยังเป็นจุดอ่อน <u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> การประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างเหมาะสม รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ <u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> มีความเสี่ยง ๔ เรื่องยังอยู่ในระดับสูง ๑. มีระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลง ๒. ขาดความน่าเชื่อถือ ๓. การวางแผนการตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและภารกิจขององค์กร ๔. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัด สำนักปลัดมีกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ๑. กำหนดโครงสร้างและกำหนดอัตรากำลังของส่วนราชการ ๒. การวิเคราะห์งาน และปัญหาของงานในส่วนราชการ ๓. กำหนดหน้าที่ มอบหมายงานให้บุคลากร ๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมตามบทบาทหน้าที่ ๕. กำหนดมาตรฐานการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี กองคลัง กองคลัง มีคำสั่งแบ่งงานภายใน เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แบบแผนของทางราชการ ด้วยความระมัดระวัง มีการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบการรับ-จ่ายเงิน การนำส่งเงิน โดยกำหนดให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ มีคำสั่งลงโทษทางวินัยกับผู้ที่กระทำความผิด ตั้งเป้าหมายในการจัดเก็บรายได้ จัดทำทะเบียนคุมวัสดุและครุภัณฑ์โดยทำใบเบิกวัสดุคุมการยืมครุภัณฑ์ และรายงานการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี กองช่าง มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้	๓. กิจกรรมการควบคุม สำนักปลัด สำนักปลัด มีการกำหนดโครงสร้าง และกำหนดอัตรากำลัง มีการวิเคราะห์งานและปัญหาของงาน มีคำสั่งแบ่งงานมอบหมายหน้าที่ให้กับบุคลากรภายในและควบคุมอย่างเคร่งครัดเหมาะสม และมีการติดตามการดำงานระหว่างการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาทุกระดับ ทำให้เกิดความผิดพลาดลดลง กองคลัง กองคลัง มีคำสั่งแบ่งงาน และควบคุมอย่างเคร่งครัดเหมาะสม และมีการติดตามการดำงานระหว่างการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาทุกระดับ ทำให้เกิดความผิดพลาดลดลง กองช่าง ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมภายในถือว่าเหมาะสมพอสมควร แต่ยังจะต้องแก้ไขเพิ่มเติมในส่วนของกิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง โดยกำหนดแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักทฤษฎี และทางปฏิบัติ โดยให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมภายในถือว่าเหมาะสม พอสมควร และผลการดำเนินงานมีความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ลดความเสี่ยงในการดำเนินงานดีมากยิ่งขึ้น
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> มีนโยบายให้ความเชื่อมั่น ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการควบคุมเพียงพอประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง คือ มีการสนับสนุนให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยและมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>สำนักปลัด</u> สำนักปลัดได้เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และการประชาสัมพันธ์ หรือการประชุมชักซ้อมความเข้าใจประชุมหารือ ในการจัดทำโครงการ/กิจกรรมของ อบต. หรือการประชุมชี้แจงให้แก่หน่วยงาน ประชาชน ในการประชาสัมพันธ์ทุกสื่อ เช่น การประกาศเสียงตามสาย เว็บไซต์ของหน่วยงาน สื่อโซเชียลมีเดีย	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>สำนักปลัด</u> สำนักงานปลัด นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ทำให้สามารถสืบค้น และเผยแพร่ข้อมูลได้อย่างครอบคลุม ทำให้มีประสิทธิภาพถูกต้อง และรวดเร็ว และทำให้ข้อมูลที่ได้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้สามารถปฏิบัติงานได้ทันต่อสถานการณ์มากยิ่งขึ้น
<u>กองคลัง</u> มีการปรับปรุงระบบสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อให้สามารถสืบค้นข้อมูลผ่าน Internet ได้ทันที และสามารถติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร และเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารจากระบบการจัดซื้อจัดจ้างของภาครัฐ	<u>กองคลัง</u> กองคลัง นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ทำให้สามารถสืบค้นข้อมูลได้อย่าง ครอบคลุม ทำให้มีประสิทธิภาพถูกต้อง และรวดเร็วและทำให้ข้อมูลที่ได้เป็นปัจจุบัน
<u>กองช่าง</u> มีการนำระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ และเป็นที่มั่นใจได้ว่าจะส่งผลให้ระบบควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เช่น การสำรวจข้อมูลข่าวสารราคากลางค่าวัสดุต่าง ๆ จากระบบ Internet การประสานงานภายในและภายนอกผ่าน Applications Line	<u>กองช่าง</u> กองช่าง นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมา ใช้ได้อย่างเหมาะสม อยู่ในเกณฑ์น่าพึงพอใจระดับหนึ่ง

<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> มีการนำระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การสืบค้นระเบียบฯ หนังสือสั่งการต่าง ๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม <u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ (www.dla.go.th) สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดศรีสะเกษ กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ ๕. กิจกรรมการติดตามผล <u>สำนักปลัด</u> การติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอถึงผู้กำกับดูแลโดยตรง เช่น การรายงานผลความก้าวหน้าของโครงการ/กิจกรรม การประเมินผลทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ และเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี	<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างกองการศึกษา ฯ รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ <u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจ สื่อสารกับหน่วยงานรับตรวจ ๕. กิจกรรมการติดตามผล <u>สำนักปลัด</u> สำนักปลัด ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองคลัง</u> มีการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และผู้อำนวยการกองคลังติดตามกำกับดูแล เพื่อให้งานการคลังมีการประเมินผลทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ และเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี	<u>กองคลัง</u> กองคลัง ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเหมาะสม
<u>กองช่าง</u> กองช่าง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทัน	<u>กองช่าง</u> กองช่าง ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเหมาะสม โดยทุกสิ้นปีจะนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผู้บริหารสั่งการ และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า จะได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขบกพร่องทันที	<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงานรวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายในผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไประบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารติดตามการปฏิบัติตาม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า จะได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	<u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> หน่วยตรวจสอบภายใน มีระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ลงชื่อ ผู้รายงาน
(นายอุดม พากเพียร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดูน

องค์การบริหารส่วนตำบลตูน อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานสารบรรณ มีความเป็นระบบมากยิ่งขึ้น สามารถสืบค้นได้สะดวก และรวดเร็วและปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ	๑. การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ ที่ยังขาดความต่อเนื่องและ ไม่มีการจัดเก็บหนังสือให้ถูกต้องตามระเบียบสารบรรณ ๒.การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่	๑. มีการลงทะเบียนคุมหนังสือสั่งการ คำสั่ง ประกาศในทะเบียนคุม ๒. มีการแจ้งในที่ประชุม พนักงานส่วนเทศบาลเกี่ยวกับการลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ให้ธุรการกลางเป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ธุรการกลางจัดเก็บไว้ ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านสารบรรณเข้าอบรม และมีการจัดทำระบบการคัด	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑. การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงเลขจองหนังสือโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องอะไร ซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น	- ประชุมประจำเดือน กำหนดแนวทางการดำเนินการตามระเบียบงานสารบรรณ	- ทุกๆ เดือน ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(ต่อ) ๑.งานสารบรรณ	ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร ซึ่งอาจทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น	แยกประเภทเอกสารและการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด **<u>วัตถุประสงค์</u>** - เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย	๑.การแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชน ๒.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าและผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกันปัญหายาเสพติดในพื้นที่	๑. มีการจัดอบรมของในเรื่องของยาเสพติดให้ประชาชน ซึ่งเป็นกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรม ในด้านการแข่งขันกีฬาอย่างต่อเนื่อง ๓. การรณรงค์ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับเยาวชนถึงโทษ และพิษภัยของยาเสพติด	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑.การแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชนเนื่องจากการดื่มเครื่องดื่มแอลกอฮอล์ การสูบบุหรี่ ความอยากรู้ อยากลอง หรือการชักชวนกันในกลุ่มวัยรุ่น ๒. การขาดความอบอุ่นในครอบครัวหรือการขาดการดูแลเอาใจใส่จากผู้ปกครอง	๑. จัดทำแผนงาน/โครงการส่งเสริมความรู้ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. จัดกิจกรรมรณรงค์การต่อต้านยาเสพติดและส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่เยาวชนในชุมชน เช่น การจัดแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมจิตอาสา/การบำเพ็ญประโยชน์ในชุมชน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(ต่อ) ๒.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด				๓. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าและผู้เสพเนื่องมาจากอาจกลัวสังคมไม่ยอมรับ ไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ จึงทำให้การดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก	๓. ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.การกำจัดขยะมูลฝอย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้กิจกรรมการเก็บขนและการกำจัดขยะมูลฝอยในพื้นที่มีประสิทธิภาพไม่มีปัญหาขยะตกค้างในพื้นที่	๑. ไม่มีพื้นที่ในการกำจัดขยะมูลฝอย ๒. ประชาชนขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการทิ้งขยะถูกต้อง	๑. จัดตั้งถังขยะแยกประเภทให้ในแต่ละหมู่บ้านเพื่อส่งเสริมการทิ้งขยะที่ถูกต้อง ๒. จัดโครงการให้ความรู้ และส่งเสริมการคัดแยกขยะ ๓. จัดหาแหล่งรับซื้อหรือประสานงานให้ประชาชนสามารถขายขยะรีไซเคิล เพื่อสร้างรายได้ ๔. นำเรื่องเข้าที่ประชุมเพื่อหารือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีประชากรที่เพิ่มมากขึ้น ส่งผลต่อการจัดการขยะมูลฝอยขององค์การบริหารส่วนตำบลดู่น ๒. มีปริมาณมากของขยะที่ไม่สามารถนำกลับมาใช้ประโยชน์ใหม่มาก เนื่องจากเป็นขยะจากเศษวัสดุจากการประกอบอาหาร ซึ่งเป็นขยะเปียก	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับรู้ถึงประโยชน์ของการคัดแยกขยะก่อนทิ้งลงถัง ๒. จัดโครงการอบรม สาธิตตัวอย่าง พร้อม กับแจกอุปกรณ์สาธิต เพื่อเป็นแรงจูงใจให้ประชาชนเข้าอบรม ๓.มีการประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่องผ่านเสียงตามสาย หรือเข้าร่วมการประชุมประจำเดือน ๔. กิจกรรม Big Cleaning Day ทุกเดือน	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(ต่อ) ๓.การกำจัดขยะมูลฝอย		๕. ลงพื้นที่จริงรวบรวมข้อมูลและสอบถามเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะจาก			๕. จัดตั้งธนาคารขยะรีไซเคิลทุกชุมชน ๖. จัดตั้งโรงปุ๋ยหมักและทำน้ำหมักชีวภาพทุกชุมชน ๗. เดินรณรงค์บูรณาการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการจัดการขยะมูลฝอย	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อช่วยเหลือประชาชนจากภัยพิบัติต่างๆ และบรรเทาสาธารณภัยที่เกิดขึ้นกับประชาชนอย่างทันท่วงที	๑. วัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอ ๒. มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง ทำให้ปฏิบัติงานล่าช้าและเกิดความเสียหาย ขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	๑. ตั้งงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และดำเนินการจัดหาอุปกรณ์ให้เพียงพอ ๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบวัสดุอุปกรณ์ดังกล่าว และทำการตรวจเชคอุปกรณ์ให้มีความพร้อมใช้งานตลอดเวลา ในส่วนของอุปกรณ์อันไหนที่ไม่สามารถใช้ได้และไม่มีประสิทธิภาพ ต้องแจ้งแก่ผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการแก้ไขต่อไป ๓. จัดทำคู่มือการ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- การเข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้าเนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและเกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง	๑. อนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ ๒. การจัดทำโครงการฝึกอบรมซ้อมแผนป้องกัน๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและสาเหตุการเกิดเพลิงไหม้ ๔. ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน และประชาชนให้มากขึ้น ๕. ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์จาก อพปร. เมื่อมีเหตุ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(ต่อ) ๔.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๓. การเข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้าเนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและเกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง	ปฏิบัติงาน พร้อมแนบกฎระเบียบ				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.ด้านการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นไปตามระเบียบ	๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี ๒. ประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด บางรายไม่มาชำระภาษี	๑. ออกหนังสือแจ้งผู้เสียภาษีทราบล่วงหน้า ๒. ประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายเรื่องการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๓. รับชำระภาษี/ส่งเงินรายได้ประจำวัน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	- ประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด บางรายไม่มาชำระภาษี	๑. ออกหนังสือแจ้งเตือนกรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนด ๒. ออกหนังสือเตือนผู้ไม่มาชำระตามกำหนด ๓. ใช้แบบประเมินการทำงานตรวจสอบติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานของการจัดเก็บรายได้ ๔. แจ้งความต่อพนักงานสอบสวนฝ่ายปกครอง (อำเภอ) เพื่อดำเนินต่อผู้ไม่มายื่นแบบภายในกำหนด ๕. ประสานกับอำเภอขอทราบผลคดีเป็นระยะ	งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามที่ข้อกฎหมายกำหนด	๑.การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน ๒. ด้านสถานที่ภายในบริเวณศพด. ยังคับแคบ มีพื้นที่จำกัด ได้รับการปรับปรุงเพียงบางส่วนเท่านั้น และอุปกรณ์ภายในสนามเด็กเล่นเก่า อาจทำให้เกิดอันตรายกับเด็กได้และมีไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน ทั้งในส่วนของการปรับปรุงอาคาร บำรุงรักษาอุปกรณ์ต่างๆ ภายใน ศพด. ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓. จัดทำแผนพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ครอบคลุมในทุกๆด้าน ไม่ว่าจะเป็นด้านดูแล	การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. ด้านสถานที่ภายในบริเวณศพด. ยังคับแคบ มีพื้นที่จำกัด ได้รับการปรับปรุงเพียงบางส่วนเท่านั้น ๒. อุปกรณ์ภายในสนามเด็กเล่นเก่าเนื่องจากมีงบประมาณที่จำกัด อาจทำให้เกิดอันตรายกับเด็กได้และมีไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก	๑. จัดหาอุปกรณ์ภายในสนามเด็กเล่นใหม่ โดยเปลี่ยนเอาอุปกรณ์อันเดิมที่เก่าและอันตรายออก ๒. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่ไม่จำเป็น เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้มีพื้นที่ใช้สอยมากขึ้น	กองการศึกษา ฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(ต่อ) ๖. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา		๔. เพิ่มสื่อการเรียนการสอนให้ครอบคลุมทุกด้าน ๕. ปรับปรุงอาคารสถานที่ให้มีความสะอาด ปลอดภัย และดูแลรักษาอย่างสม่ำเสมอ ๖. จัดกิจกรรมสัมพันธ์ระหว่างครู เด็ก และผู้ปกครอง เดือนละครั้ง เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับเด็กในการดูแล				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเรียนการสอนมีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ๒. เพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์สื่อการเรียนการสอนและเครื่องเล่นเสริมทักษะ พัฒนาการเด็กให้เพียงพอในการปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง ๓. เพื่อจัดสถานที่สนามเด็กเล่นบรรยากาศ ภูมิทัศน์ สำหรับการเรียนรู้ให้เด็กได้เรียนรู้จากสื่อที่เป็นของจริง	๑. เจ้าหน้าที่ขาดการอบรมทำให้ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร โดยจะเห็นได้จากการวัดผลประเมินผลประจำปีของ ศพด. ๒. วัสดุอุปกรณ์สื่อการเรียนการสอนมีค่อนข้างจำกัด ๓. สถานที่แคบ โดยที่ขนาดของเครื่องเล่น เช่น สไลเดอร์มีขนาดใหญ่	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมจากกรมส่งเสริม ๒. จัดซื้อสื่อการเรียนการสอนเพิ่มจากแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓. ปรับปรุงสถานที่โดยถางหญ้าบริเวณรอบๆ และรื้อศาลาหลังเก่าเพื่อขยายสนามเด็กเล่น	การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	- เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติหน้าที่ยังต้องการความรู้ใหม่ๆ องค์ความรู้ที่ทันสมัยอัพเดตตลอดเวลา เนื่องจาก ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงตลอด เพื่อนำความรู้มาพัฒนา และปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงการเสริมสร้างพัฒนาการเด็ก	- จัดให้บุคลากร ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมสัมมนา ความรู้ด้านการศึกษา ระเบียบ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง กับลักษณะงานที่ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โดยพิจารณาหลักสูตรอบรมที่จัดโดยกรมหรือ หน่วยงานของ รัฐอื่นที่มีความน่าเชื่อถือในเรื่องของ การเสริมสร้างพัฒนาการเด็กพัฒนา	กองการศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(ต่อ) ๗. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม					พัฒนาการเด็ก พัฒนาเรื่องสื่อการเรียนการสอน และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	
๘. ด้านการตรวจสอบภายใน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท	๑. ขาดความน่าเชื่อถือเนื่องจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อาวุโสน้อยกว่าหน่วยตรวจรับในเรื่องวัยวุฒิ ๒. การวางแผนการตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจ	๑. ขออนุมัติเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒. ศึกษาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอ	๑. ขาดความน่าเชื่อถือเนื่องจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อาวุโสน้อยกว่าหน่วยรับตรวจในเรื่องวัยวุฒิ ๓. การวางแผนการตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจ	๑. ทำสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจได้ทำการศึกษาและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ๒. จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาด	หน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(ต่อ) ๘. ด้านการตรวจสอบภายใน	๓.กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนดในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	๓. หน่วยตรวจสอบภายในจัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ		๔. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนดปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ	ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกการปฏิบัติการขั้นตอนการตรวจสอบภายในตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ๔. จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและ	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(ต่อ) ๘. ด้านการตรวจสอบภายใน				ภายในระยะเวลาที่กำหนด	ทันต่อเวลาในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา	

ลงชื่อ ..... ผู้รายงาน
(นายอุดม พากเพียร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดูน

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดูน

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดูน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดูน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุปราณี ศรีเมือง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

คู่ฉบับ

ที่ ศก ๗๖๔๐๑/๗๕๙

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลดูน
๖๗ บ้านอีปุ่ง หมู่ที่ ๔ ศก ๓๓๑๓๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งแบบรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอกันทรารมย์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการควบคุมภายในฯ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลดูน ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลดูน จึงขอส่งแบบรายงานการควบคุมภายในฯ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอุดม พากเพียร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดูน

สำนักปลัด
งานตรวจสอบภายใน
โทร. ๐๔๕-๖๕๑-๖๕๑

"ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน"

ผู้พิมพ์/เจ้าของเรื่อง.....
หัวหน้าส่วนราชการ/.....
ปลัด อบต.....