



รายงานการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบล  
อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ

## บทนำ

ตามมาตราการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เป็นต้นไป อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลตุนซึ่งเป็นหน่วยงานรับตรวจต้องจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตุนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงได้จัดทำรายงานความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลตุน

## สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๓
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๐
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๒๒

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอกันทรารมย์

องค์การบริหารส่วนตำบลคู ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคูเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของอำเภอกันทรารมย์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

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

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๒.๑ ภารกิจด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

๑. จัดทำแผนงาน/โครงการส่งเสริมความรู้ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
๒. จัดกิจกรรมรณรงค์การต่อต้านยาเสพติดและส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่เยาวชนในชุมชน เช่น การจัดแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมจิตอาสา/การบำเพ็ญประโยชน์ในชุมชน
๓. ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมสอดส่องดูแล แจ้งเบาะแสเกี่ยวกับยาเสพติด

#### ๒.๒ การกำจัดขยะมูลฝอย

๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับรู้ถึงประโยชน์ของการคัดแยกขยะก่อนทิ้งลงถัง
๒. จัดโครงการอบรม สาธิตตัวอย่าง พร้อม กับแจกอุปกรณ์สาธิต เพื่อเป็นแรงจูงใจให้ประชาชนเข้าอบรม
๓. มีการประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่องผ่านเสียงตามสาย หรือเข้าร่วมการประชุมประจำเดือน
๔. กิจกรรม Big Cleaning Day ทุกเดือน

๕. จัดตั้งธนาคารขยะรีไซเคิลทุกชุมชน
๖. จัดตั้งโรงปุ๋ยหมักและทำน้ำหมักชีวภาพทุกชุมชน
๗. เติมนรณรงค์บูรณาการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนในการจัดการขยะมูลฝอย

**๒.๓ การป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย**

๑. อนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้
๒. การจัดทำโครงการฝึกอบรมซ้อมแผนป้องกันฯ
๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและสาเหตุการเกิดเพลิงไหม้
๔. ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน และประชาชนให้มากขึ้น
๕. ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์จาก อพปร. เมื่อมีเหตุ

**๒.๔ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้**

๑. ออกหนังสือแจ้งเตือนกรณีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนด
๒. ออกหนังสือเตือนผู้ไม่มาชำระตามกำหนด
๓. ใช้แบบประเมินการทำงานตรวจสอบติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานของการจัดเก็บรายได้
๔. แจ้งความต่อนักงานสอบสวนฝ่ายปกครอง (อำเภอ) เพื่อดำเนินต่อผู้ไม่ยื่นแบบภายในกำหนด
๕. ประสานกับอำเภอขอทราบผลคดีเป็นระยะ

**๒.๕ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา**


๑. จัดหาอุปกรณ์ภายในสนามเด็กเล่นใหม่ โดยเปลี่ยนเอาอุปกรณ์อันเดิมที่เก่าและอันตรายออก
๒. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่ไม่จำเป็น เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้มีพื้นที่ใช้สอยมากขึ้น

**๒.๖ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

๑. จัดให้บุคลากร ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมสัมมนา ความรู้ด้านการศึกษาระเบียบ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง กับลักษณะงานที่ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โดยพิจารณาหลักสูตรอบรมที่จัดโดยกรม หรือ หน่วยงานของ รัฐอื่นที่มีความน่าเชื่อถือในเรื่องของ การเสริมสร้างพัฒนาการเด็ก พัฒนาเรื่อง สื่อการเรียนการสอน และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

**๒.๗ กิจกรรมด้านงานตรวจสอบภายใน**

๑. ทำสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจได้ทำการศึกษา และถือเป็นแนวทางปฏิบัติ
๒. จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลด
๓. ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกการปฏิบัติการ ขั้นตอนการตรวจสอบภายในตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง
๔. จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลาในการตรวจสอบ

  
(นายอุดม พากเพียร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดุน  
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

**องค์การบริหารส่วนตำบลนูน**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> <b>สำนักงานปลัด</b></p> <p>สำนักปลัดแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม โดยยึดหลักปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ โดยมีการแบ่ง โครงสร้างและการปฏิบัติงาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.งานบริหารงานทั่วไป</li> <li>๒.งานงบประมาณ</li> <li>๓.งานนโยบายและแผน</li> <li>๔.งานสารบรรณ</li> <li>๕.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</li> <li>๖.การกำจัดขยะ</li> <li>๗.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</li> </ol> <p>ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กองคลังมีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามที่ระบบควบคุม ภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองคลัง โดยกำหนดให้ทุกงานในกองคลังถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด โดยมีการแบ่ง โครงสร้างและการปฏิบัติงาน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ด้านการเงิน - บัญชี</li> <li>- งานพัสดุ</li> <li>- การจัดเก็บรายได้</li> </ul> <p>ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากทั้งสภาพภายใน และ ภายนอกภายใน</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อ การควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญและมีการ พิจารณาดำเนินการ ยอมรับความรู้ความสามารถ ของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและวินิจฉัยสิ่งที่ ตรวจพบ หรือสิ่งที่ต้องการตรวจสอบปรัชญา และ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนา ควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายใน และ ดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ</p>	<p><b>๑. การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ของ สำนักปลัดในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษา กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ อย่างชัดเจน</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กองคลังมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ของกองคลังในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับด้านการเงิน บัญชี/ งานพัสดุ /การจัดเก็บรายได้ อย่างชัดเจน แต่ยังมี ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทั้งสภาพภายใน และ ภายนอก ที่จะต้องแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่าง สม่าเสมอ</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมของกองช่าง มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการควบคุมเพียงพอ ประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง คือ มีการสนับสนุนให้ บุคลากรของกองช่าง ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยและมีการ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามแผนการ ดำเนินงานอย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>มีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญ ความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างบุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีความซื่อตรงและมีจริยธรรม มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>สำนักปลัด ได้กำหนดวัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานออกเป็น ๕ กิจกรรมที่สอดคล้องกับบทบาทอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานโดยยึดระเบียบ กฎหมายของทางราชการ และมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงไว้อย่างเหมาะสม</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กองคลัง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์สอดคล้องมีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก</p>	<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในภาพรวมมีความเหมาะสม ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและประสบผลสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ก็มีจุดอ่อนที่ต้องทำการปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้น</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการควบคุมเพียงพอประสบความสำเร็จในระดับหนึ่ง คือ มีการสนับสนุนให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยและมีการกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด</p> <p><b>๒. การประเมินผลความเสี่ยง</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมมากขึ้น ซึ่งมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมในระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานออกเป็น ๕ กิจกรรม ได้แก่</p> <p>๑. วัตถุประสงค์ระดับส่วนงานย่อย ๒. วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๓. การระบุปัจจัยเสี่ยง ๔. การวิเคราะห์ความเสี่ยง ๕. การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กองคลังมีการประเมินความเสี่ยงของการควบคุม การปฏิบัติและติดตามและการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาทุกระดับ จัดทำแผนการดำเนินงาน แผนพัฒนารายได้ และรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน ติดตามการดูแลรักษาความปลอดภัยให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p>กองช่าง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์สอดคล้อง มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก</p> <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>กองการศึกษาฯ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของกองการศึกษาฯ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารเพื่อใช้ในการตรวจสอบล่าช้า/ไม่ครบถ้วน ขาดความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ</li> <li>๒. มีระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>๓. ยังขาดความน่าเชื่อถือ</li> <li>๔. การวางแผนการตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและภารกิจขององค์กร</li> <li>๕. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด</li> </ol> <p>ซึ่งทั้ง ๔ กิจกรรม ยังมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นอยู่ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมจะต้องทำการควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป</p>	<p><b>กองช่าง</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมของกองช่าง มีความเหมาะสม โดยมีการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด โดยยังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทั้งสภาพภายในและภายนอก แต่ยังพบความความเสี่ยงด้านการควบคุมงานก่อสร้างที่ยังเป็นจุดอ่อน</p> <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างเหมาะสม รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>มีความเสี่ยง ๔ เรื่องยังอยู่ในระดับสูง</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>๒. ขาดความน่าเชื่อถือ</li> <li>๓. การวางแผนการตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและภารกิจขององค์กร</li> <li>๔. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด</li> </ol>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> <b>สำนักปลัด</b></p> <p>สำนักปลัดมีกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กำหนดโครงสร้างและกำหนดอัตรากำลังของส่วนราชการ</li> <li>๒. การวิเคราะห์งาน และปัญหาของงานในส่วนราชการ</li> <li>๓. กำหนดหน้าที่ มอบหมายงานให้บุคลากร</li> <li>๔. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมตามบทบาทหน้าที่</li> <li>๕. กำหนดมาตรฐานการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</li> </ol> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กองคลัง มีคำสั่งแบ่งงานภายใน เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แบบแผนของทางราชการ ด้วยความระมัดระวัง มีการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบการรับ-จ่ายเงิน การนำส่งเงิน โดยกำหนดให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ มีคำสั่งลงโทษทางวินัยกับผู้ที่กระทำความผิด ตั้งเป้าหมายในการจัดเก็บรายได้ จัดทำทะเบียนคุมวัสดุและครุภัณฑ์โดยทำใบเบิกวัสดุคุม การยืมครุภัณฑ์ และรายงานการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปี</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้</p>	<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> <b>สำนักปลัด</b></p> <p>สำนักปลัด มีการกำหนดโครงสร้าง และกำหนดอัตรากำลัง มีการวิเคราะห์งานและปัญหาของงาน มีคำสั่งแบ่งงานมอบหมายหน้าที่ให้กับบุคลากรภายใน และควบคุมอย่างเคร่งครัดเหมาะสม และมีการติดตามการดำเนินงานระหว่างการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาทุกระดับ ทำให้เกิดความผิดพลาดลดลง</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กองคลัง มีคำสั่งแบ่งงาน และควบคุมอย่างเคร่งครัดเหมาะสม และมีการติดตามการดำเนินงานระหว่างการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาทุกระดับ ทำให้เกิดความผิดพลาดลดลง</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมภายในถือว่าเหมาะสมพอสมควร แต่ยังคงต้องแก้ไขเพิ่มเติมในส่วนของกิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง โดยกำหนดแนวทาง และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้องตามหลักทฤษฎี และทางปฏิบัติ โดยให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p>

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การสืบค้นระเบียบฯ หนังสือสั่งการต่าง ๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดศรีสะเกษ (www.dla.go.th) สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดศรีสะเกษ กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสาร พร้อมกับดาวน์โหลด ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>การติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอถึงผู้กำกับดูแลโดยตรง เช่น การรายงานผลความก้าวหน้าของโครงการ/กิจกรรม การประเมินผล ทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ และเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และผู้อำนวยการกองคลังติดตามกำกับดูแล เพื่อให้งานการคลังมีการประเมินผลทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ และเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี</p>	<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างกองการศึกษา ฯ รวมทั้งจัดทำรูปแบบการสื่อสารชัดเจน ทันทเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจ สื่อสารกับหน่วยงานรับตรวจ</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>สำนักปลัด ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเหมาะสม</p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กองคลัง ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเหมาะสม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p>กองช่าง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า จะได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า จะได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p><b>กองช่าง</b></p> <p>กองช่าง ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเหมาะสม โดยทุกสิ้นปีจะนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผู้บริหารสั่งการ และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน ระหว่างผู้บริหารและพนักงานรวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายในผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไประบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารติดตามการปฏิบัติตาม</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน ระหว่างผู้บริหารและพนักงาน มีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ลงชื่อ

(นายอุดม พากเพียร)

ผู้รายงาน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดุน

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดูน อำเภอกันทรารมย์ จังหวัดศรีสะเกษ  
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. การป้องกันและแก้ไขปัญหายา เสพติด <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหายา แพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่ม ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย</p>	<p>๑.การแพร่ระบาดของ ของยาเสพติดใน ชุมชน ๒.ประชาชนไม่ให้ ความร่วมมือในการ แจ้งเบาะแสผู้ค้าและ ผู้เสพ ทำให้ยากต่อ การควบคุมป้องกัน ปัญหายาเสพติดใน พื้นที่</p>	<p>๑. มีการจัดอบรมของ ในเรื่องของยาเสพติด ให้ประชาชน ซึ่งเป็น กลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรม ใน ด้านการแข่งขันกีฬา อย่างต่อเนื่อง ๓. ก อ ร ร ณ ร ง ค์ ประชาสัมพันธ์สร้าง ความเข้าใจกับเยาวชน ถึงโทษ และพิษภัยของ ยาเสพติด</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.การแพร่ระบาดของยา เสพติดในชุมชนเนื่องจาก การดื่มเครื่องดื่ม แอลกอฮอล์ การสูบ บุหรี่ ความอยากรู้อยาก ลอง หรือการชักชวนกันใน กลุ่มวัยรุ่น ๒. การขาดความอบอุ่นใน ครอบครัวหรือการขาดการ ดูแลเอาใจใส่จาก ผู้ปกครอง</p>	<p>๑. จัดทำแผนงาน/โครงการ ส่งเสริมความรู้ด้านการป้องกัน และแก้ไขปัญหายาเสพติดใน กลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. จัดกิจกรรมรณรงค์การ ต่อต้านยาเสพติดและส่งเสริม กิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็น ประโยชน์แก่เยาวชนในชุมชน เช่น การจัดแข่งขันกีฬาต้านยา เสพติด กิจกรรมจิตอาสา/การ บำเพ็ญประโยชน์ในชุมชน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วิถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. การป้องกันและแก้ไขปัญหา เสพติด (ต่อ)				๓. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้าและผู้เสพ เนื่องจากอาจกลัวสังคม ไม่ยอมรับ ไม่ต้องการให้ คนอื่นรู้ จึงทำให้การ ดำเนินการป้องกันและ แก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นไปด้วยความ ยากลำบาก	๓. ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วม สอดส่องดูแล แจ้งเบาะแส เกี่ยวกับยาเสพติด	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. การกำจัดขยะมูลฝอย</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้กิจกรรมการเก็บขนและ การกำจัดขยะมูลฝอยในพื้นที่มี ประสิทธิภาพไม่มีปัญหาขยะตกค้าง ในพื้นที่</p>	<p>๑. ไม่มีพื้นที่ในการ กำจัดขยะมูลฝอย</p> <p>๒. ประชาชนขาด ความเข้าใจเกี่ยวกับ การทิ้งขยะถูกต้อง</p>	<p>๑. จัดตั้งถังขยะแยก ประเภทไว้ในแต่ละ หมู่บ้านเพื่อส่งเสริม การทิ้งขยะที่ถูกต้อง</p> <p>๒. จัดโครงการให้ ความรู้ และส่งเสริม การคัดแยกขยะ</p> <p>๓. จัดหาแหล่งรับซื้อ หรือประสานงานให้ ประชาชนสามารถขาย ขยะรีไซเคิล เพื่อสร้าง รายได้</p> <p>๔. นำเรื่องเข้าที่ ประชุมเพื่อหารือจาก ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีประชากรที่เพิ่ม มากขึ้น ส่งผลต่อการ จัดการขยะมูลฝอยของ องค์การบริหารส่วนตำบล ตุน</p> <p>๒. มีปริมาณมากของขยะ ที่ไม่สามารถนำกลับมาใช้ ประโยชน์ใหม่มาก เนื่องจากเป็นขยะจากเศษ วัสดุจากการประกอบ อาหาร ซึ่งเป็นขยะเปียก</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน รับรู้ถึงประโยชน์ของการคัด แยกขยะก่อนทิ้งลงถัง</p> <p>๒. จัดโครงการอบรม สาธิต ตัวอย่าง พร้อม กับแจกอุปกรณ์ สาธิต เพื่อเป็นแรงจูงใจให้ ประชาชนเข้าอบรม</p> <p>๓. มีการประชาสัมพันธ์ อย่าง ต่อเนื่องผ่านเสียงตามสาย หรือ เข้าร่วมการประชุมประจำเดือน เข้าร่วมการประชุมประจำเดือน ๔. กิจกรรม Big Cleaning Day ทุกเดือน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. การก้ำจัดขยะมูลฝอย (ต่อ)		๕. สถานที่จริงรวบรวม ข้อมูลและสอบถาม เกี่ยวกับการบริหาร จัดการขยะ ๖. ปฏิบัติสำนึกให้ ประชาชนตระหนักถึง ปัญหาของขยะ			๕. จัดตั้งธนาคารขยะรีไซเคิล ทุกชุมชน ๖. จัดตั้งโรงปุ๋ยหมักและทำน้ำ หมักชีวภาพทุกชุมชน ๗. เติมนรณรงค์บูรณาการมีส่วน ร่วมของทุกภาคส่วนในการ จัดการขยะมูลฝอย	



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อช่วยเหลือประชาชนจากภัยพิบัติต่างๆ และบรรเทาสาธารณภัยที่เกิดขึ้นกับประชาชนอย่างทั่วถึง</p>	<p>๑. วัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอ</p> <p>๒. มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ยังไม่มีข้าราชการ</p> <p>ผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง</p> <p>ทำให้ปฏิบัติงานล่าช้า และเกิดความเสียหาย</p> <p>ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ตั้งงบประมาณรายจ่ายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และดำเนินการจัดหาอุปกรณ์ให้เพียงพอ</p> <p>๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบวัสดุอุปกรณ์ดังกล่าว และทำการตรวจเช็คอุปกรณ์ให้มีความพร้อมใช้งาน</p> <p>ตลอดเวลา ในส่วนของอุปกรณ์อื่นใหม่ที่ไม่สามารถใช้ได้และไม่มีประสิทธิภาพ ต้องแจ้งแก่ผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการแก้ไขต่อไป</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>- การเข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้าเนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและเกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง</p>	<p>๑. อนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องใช้</p> <p>๒. การจัดทำโครงการฝึกอบรม ชี้แจงแผนป้องกัน</p> <p>๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและสาเหตุการเกิดเพลิงไหม้</p> <p>๔. ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน และประชาชนให้มากขึ้น</p> <p>๕. ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์จาก อพปร. เมื่อมีเหตุ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>(ต่อ)</p>	<p>๓. การเข้าช่วยเหลือประชาชนล่าช้า เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ในกรณีที่เกิดภัยพิบัติและเกิดความเสียหายเป็นวงกว้าง</p>	<p>๓. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน พร้อมแผนปฏิบัติการ</p>				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีสูญหาย ค่าใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี</p> <p>๒. ประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีไม่ตรงตามที่กำหนด บางรายไม่มาชำระภาษี</p>	<p>๑. ออกหนังสือแจ้งผู้เสียภาษีทราบล่วงหน้า</p> <p>๒. ประชาชนสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายเรื่องการชำระภาษี และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ</p> <p>๓. รับชำระภาษี/ ส่งเงินรายได้ประจำวัน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>- ประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด บางรายไม่มาชำระภาษี</p>	<p>๑. ออกหนังสือแจ้งเตือนกรณีไม่มีแบบแสดงรายการภายในกำหนด</p> <p>๒. ออกหนังสือเตือนผู้ไม่มาชำระตามกำหนด</p> <p>๓. ใช้แบบประเมินการทำงาน ตรวจสอบติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานของการจัดเก็บรายได้</p> <p>๔. แจ้งความต่อพนักงานสอบสวนฝ่ายปกครอง (อำเภอ) เพื่อดำเนินต่อผู้ไม่ยื่นแบบภายในกำหนด</p> <p>๕. ประสานกับอำเภอขอทราบผลคดีเป็นระยะ</p>	<p>งานจัดเก็บรายได้</p> <p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้งานบริหารการศึกษาและงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามกฎหมายกำหนด</p>	<p>๑. การจัดการศึกษาปฐมวัย ยังไม่ได้อบรมวิทยากรผู้สอน</p> <p>๒. ด้านสถานที่ภายในบริเวณ สพป. ยังคับแคบ มีพื้นที่จำกัด ได้รับการปรับปรุงเพียงบางส่วนเท่านั้น</p> <p>๓. อุปกรณ์ภายในสนามเด็กเล่นเก่า อาจทำให้เกิดอันตรายกับเด็กได้และมีไม่เพียงพอกับเด็ก</p>	<p>๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน ทั้งในส่วนของ การปรับปรุงอาคาร บำรุงรักษาอุปกรณ์ต่างๆ ภายใน สพป. ๒. ส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. จัดทำแผนพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ครอบคลุมในทุกๆ ด้าน ไม่ว่าจะเป็นด้านดูแลเด็ก</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. ด้านสถานที่ภายในบริเวณ สพป. ยังคับแคบ มีพื้นที่จำกัด ได้รับการปรับปรุงเพียงบางส่วนเท่านั้น</p> <p>๒. อุปกรณ์ภายในสนามเด็กเล่นเก่าเนื่องจากงบประมาณที่จำกัด อาจทำให้เกิดอันตรายกับเด็กได้และมีไม่เพียงพอกับจำนวนเด็ก</p>	<p>๑. จัดหาอุปกรณ์ภายในสนามเด็กเล่นใหม่ โดยเปลี่ยนเอาอุปกรณ์อันเดิมที่เก่าและอันตรงออก</p> <p>๒. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่ไม่จำเป็น เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้มีพื้นที่ใช้สอยมากขึ้น</p>	<p>กองการศึกษา</p> <p>๗</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมด้านงานบริหาร การศึกษา		<p>๔. เพิ่มสื่อการเรียน การสอนให้ครอบคลุม ทุกด้าน</p> <p>๕. ปรับปรุงอาคาร สถานที่ให้มีความ สะอาด ปลอดภัย และ ดูแลรักษาอย่าง สม่ำเสมอ</p> <p>๖. จัดกิจกรรมสัมพันธ์ ระหว่างครู เด็ก และ ผู้ปกครอง เดือนละครั้ง เพื่อแลกเปลี่ยนความ คิดเห็นเกี่ยวกับเด็กใน การดูแล</p>				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานที่สำคัญหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. กิจกรรมด้านการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการศึกษา การสอนมีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์สื่อการเรียนการสอนและเครื่องเล่นเสริมทักษะ พัฒนาการเด็กให้เพียงพอในการปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง</p> <p>๓. เพื่อจัดสถานที่สนามเด็กเล่น ขยายภาค ภูมิทัศน์ สำหรับการเรียนรู้ให้เด็กได้เรียนรู้จากสื่อที่เป็นของจริง</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ขาดการอบรมทำให้ไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>เท่าที่ควร โดยจะเห็นได้จากอัตราการประเมินผลประจำปี ของ ศพด.</p> <p>๒. วัสดุอุปกรณ์สื่อการเรียนการสอนมีค่อนข้างจำกัด</p> <p>๓. สถานที่แคบ โดยที่ขนาดของเครื่องเล่น เช่น สไลเดอร์ มีขนาดใหญ่</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมจากกรมส่งเสริม</p> <p>๒. จัดซื้อสื่อการเรียนการสอนเพิ่มจากแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๓. ปรับปรุงสถานที่ โดยกางหญ้าบริเวณรอบๆ เพื่อขยายสนามเด็กเล่น</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่ยังต้องการความรู้ใหม่ๆ องค์ความรู้ที่ทันสมัย อัปเดตตลอดเวลา</p> <p>เนื่องจาก ระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงตลอด เพื่อนำความรู้มาพัฒนา และปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงการเสริมสร้างพัฒนาการเด็ก</p>	<p>- จัดให้บุคลากร ครูผู้ดูแลเด็ก และผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรม สัมมนา ความรู้ด้านการศึกษาระเบียบ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง กับลักษณะงานที่ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความถูกต้อง โดยพิจารณาหลักสูตรอบรมที่จัดโดยกรม หรือ หน่วยงานของรัฐอื่นที่มีความน่าเชื่อถือในเรื่องของการเสริมสร้างพัฒนาการเด็ก พัฒนาเรื่องสื่อการเรียนการสอนและส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง</p>	<p>กองการศึกษา ๗</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจการตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. ด้านการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุ และ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงาน ด้านอื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบ ระบบการดูแลรักษา และความ ปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ ทรัพยากรทุกประเภท	๑. ขาดความ น่าเชื่อถือเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน อาวุโสเฝ้า กว่าหน่วยตรวจรับใน เรื่องวิจัยวุฒิ ๒. การวางแผนการ ตรวจสอบภายในยังไม่ ครอบคลุมภายในยัง ไม่ครอบคลุมทุก กิจกรรมและทุก ภารกิจ ๓. กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพ ปัญหาและความเสี่ยง ในแต่ละภารกิจ	๑. ขออนุมัติเข้ารับการ ฝึกอบรมหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ๒. ศึกษาระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการให้ ทั้ น ตาม สถานการณ์ปัจจุบัน ๓. หน่วยตรวจสอบ ภายในจัดบริการรับ ปรึกษาปัญหาในด้าน ระเบียบและกฎหมาย ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจเพื่อลด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ มีความเพียงพอ	๑. ขาดความน่าเชื่อถือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน อาวุโส น้อยกว่าหน่วยรับตรวจใน เรื่องวิจัยวุฒิ ๒. การวางแผนการ ตรวจสอบภายในยังไม่ ครอบคลุมทุกกิจกรรมและ ทุกภารกิจ ๓. กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความ ยุ่งยากสลับซับซ้อนต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหา และความเสี่ยงในแต่ละ ภารกิจหรือในแต่ละ กิจกรรมเพื่อประมวลและ รายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้บริหารทราบภายใน	๑. ทำสรุปผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้ หน่วยรับตรวจได้ทำการศึกษา และถือเป็นแนวทางการปฏิบัติ ๒. จัดบริการรับปรึกษาปัญหา ในด้านระเบียบและกฎหมายใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อลดข้อผิดพลาดความเสี่ยง ในการปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับ การฝึกการปฏิบัติการ ขั้นตอนการตรวจสอบภายใน ตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่าง ต่อเนื่อง	หน่วยตรวจ สอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. ด้านการตรวจสอบภายใน (ต่อ)	หรือในแต่ละกิจกรรม เพื่อประมวลและ รายงานผลการ ตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายใน ระยะเวลาที่กำหนด	และลดความเสี่ยงใน การปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจและลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจ		ระยะเวลาที่กำหนด	๔. จัดทำ/จัดทำคู่มือเพื่อสรุป เป็นแนวทางและขั้นตอนในการ ตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้ น้อยลงและทันต่อเวลาในการ ตรวจสอบ	

ลงชื่อ  ผู้รายงาน  
(นายอุดม พากเพียร)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล  
วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลตุน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตุน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

(ลงชื่อ)



(นางสาวสุปราณี ศรีเมือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

