

ที่ บร ๘๑๗๐๖/๕๐๓



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก  
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๐๐๐

๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเมืองบุรีรัมย์

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด  
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด  
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด  
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐ ๔๔๖๖ ๖๔๕๔-๕, ๐๖๒ ๓๒๔ ๓๒๖๙

โทรสาร ๐ ๔๔๖๖ ๖๔๕๕

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองบุรีรัมย์

องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองบุรีรัมย์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

-การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้งพนักงานขับรถไม่ได้ระบุเข็มไมล์ก่อนรถออกและเลขเข็มไมล์เมื่อกลับถึงสำนักงาน ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน

#### ๑.๒ กิจกรรมด้านกฎหมาย

-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เกิดความผิดพลาดซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

#### ๑.๓ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล

-การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างขาดความต่อเนื่องและมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยครั้งทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

#### ๑.๔ กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

-มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่เส้นทางภายในตำบล และเจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด-ปิดแอร์ ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที, การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง เป็นต้น

#### ๑.๕ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

-มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ

/๑.๖ กิจกรรม...

๑.๖ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

-การจัดทำคำสั่งและประกาศ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับ ผู้รับผิดชอบทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๑.๗ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

-เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนแล้วมีการดำเนินการเบิกจ่าย

๑.๘ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบเขียนแบบก่อสร้าง

-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าไม่สมบูรณ์ และเครื่องมือ เครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๑.๙ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

-การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนด ของแบบก่อสร้าง และเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีเพียง ๑ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างหลายโครงการ อาจดูเลไม่ทั่วถึง

๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

-ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กยังขาดประสบการณ์ด้านการเรียนการสอน และการดำเนินงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังล่าช้า

๑.๑๑ กิจกรรมโครงการเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น

-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผล แต่คณะกรรมการฯ ยังไม่ได้ ดำเนินการออกตรวจติดตามและประเมินผล และรายงานผลต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๑๒ กิจกรรมออกพื้นที่เพื่อสำรวจผู้ประสบปัญหาทางสังคม

-เอกสารการลงทะเบียนมีหลายขั้นตอนและซับซ้อน เกี่ยวกับปัญหาทางสังคมในเงื่อนไขต่างๆ

๑.๑๓ กิจกรรมโครงการเศรษฐกิจชุมชน

-ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน มีบางกลุ่มที่ยังค้างชำระไม่นำเงินมาชำระหนี้ให้เป็นปัจจุบัน

๑.๑๔ กิจกรรมการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

-บุคลากรขาดทักษะในการตรวจสอบที่ใช้ตรวจสอบในบางงาน และการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงานของหน่วยรับตรวจ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

-หัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคนควบคุมเข็มไมล์ก่อน รถออกและเลขเข็มไมล์เมื่อกลับถึงสำนักงาน พร้อมทั้งรายงานการควบคุมให้ทราบเป็นประจำของทุกเดือน

๒.๒ กิจกรรมด้านกฎหมาย

-จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เรื่องเกี่ยวกับกฎหมายเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๓ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล

-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานบริหารบุคคลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

-ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะถูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง และ สร้างความตระหนัก ในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๒.๕ กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

-จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น

๒.๖ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตาม และนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลางเพื่อเอกสารจะได้เป็นปัจจุบัน

๒.๗ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

๒.๗.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการขอเบิกจ่ายเงิน

๒.๗.๒ เจ้าหน้าที่การเงินผู้มีหน้าที่ตรวจฎีกา และผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอย่างละเอียด รอบคอบ

๒.๘ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบเขียนแบบก่อสร้าง

-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานสำรวจ ออกแบบเขียนแบบก่อสร้าง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมงานควบคุมงานก่อสร้าง

-ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานควบคุมงานก่อสร้าง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

๒.๑๐.๑ ส่งเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น

๒.๑๐.๒ จัดหาอุปกรณ์และสื่อการเรียนการสอนเพื่อเพิ่มพัฒนาการของเด็ก

๒.๑๑ กิจกรรมโครงการเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น

-จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลให้เป็นปัจจุบันและให้คณะกรรมการออกติดตามและประเมินผล ๒ ครั้ง ได้แก่ ระหว่างดำเนินโครงการและหลังดำเนินโครงการแล้วเสร็จ

๒.๑๒ กิจกรรมออกพื้นที่เพื่อสำรวจผู้ประสบปัญหาทางสังคม

-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมในเรื่องการขอรับเงินสงเคราะห์ในกลุ่มเป้าหมายต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๑๓ กิจกรรมโครงการเศรษฐกิจชุมชน

-ให้สำนักปลัดดำเนินการเร่งรัดติดตามทวงหนี้ กับกลุ่มอาชีพหรือเกษตรกรที่ผิดสัญญาในการชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน อย่าให้ขาดอายุความ

๒.๑๔ กิจกรรมการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

-ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน

(นายนิยม เอื้อเฟื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

**องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ พนักงานส่วนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบ ที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๔ กอง ๑ หน่วย ได้แก่ ๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองการศึกษาฯ ๕.กองสวัสดิการสังคม ๖.หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ส่งเสริม สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม</p>	<p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมและเป้าหมาย ทิศทางการดำเนินงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและให้ การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของงาน</p> <p>๒.๒ บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการประเมิน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>ทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการทำงานให้เร็วขึ้น</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสมเข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขมีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานเสนอให้ผู้บริหารทราบ</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก มีระบบการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั้งองค์กรเพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่าและเพียงพอ

๒. กำชับผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใกล้ชิด และการติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบและการควบคุมโดยเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน  
(นายนิยม เอื้อเพื่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่เหล็ก  
วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<b>สำนักปลัด</b> ๑.กิจกรรมด้านการใช้ ทรัพยากรของหน่วยงาน และการบำรุงรักษา <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อให้การใช้จ่าย ของหน่วยงานมีความ เหมาะสมกับประเภท การใช้งาน และได้รับการ บำรุงรักษาให้มีสภาพใช้ งานได้ดีอยู่เสมอ	-การใช้จ่ายส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถ หรือมีเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไป ติดต่อราชการจำเป็นต้องมี คนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคลนั้น	๑.มีคำสั่งแบ่งงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รับผิดชอบแต่ละคัน พร้อม การใช้จ่ายเงิน ให้ชัดเจน ๒.มีการควบคุม กำกับดูแลจาก หัวหน้าหน่วยงาน	-มีการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่ กำหนดไว้ แต่ยังไม่ เพียงพอ	-การใช้จ่ายส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถ ไม่ได้ระบุชื่อไม่ก่อนรถ ออกและเลขที่มิได้เมื่อ กลับถึงสำนักงาน ทำให้ การบันทึกข้อมูลไม่เป็น ปัจจุบัน	-หัวหน้าสำนักปลัดควบคุม และมอบหมายให้เจ้า พนักงานขับรถยนต์ทุกคน ควบคุมเข็มไมล์ก่อนรถออก และเลขที่มิได้เมื่อกลับถึง สำนักงาน พร้อมทั้งรายงาน การควบคุมให้ทราบเป็น ประจำของทุกเดือน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ หัวหน้าสำนักปลัด/ ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>๒.กิจกรรมด้านกฎหมาย <b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายทุกขั้นตอน</p>	<p>-ไม่มีนิติกรรับผิดชอบด้านกฎหมายโดยตรง ทำให้การตรวจสอบเอกสารและ การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาดซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้</p>	<p>-จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ผู้รับผิดชอบด้านงานนิติกร</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการเปรียบเทียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่ยังคลาดเคลื่อน</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาดซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้</p>	<p>๑.ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณี ผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบผู้อื่นทำงานแทน</p> <p>๒.จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>หัวหน้าสำนักปลัด/ ผู้ที่ได้รับมอบหมาย</p>
<p>๓.กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล <b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลในการ</p>	<p>๑.พนักงานส่วนตำบลยังขาดทักษะในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒.มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่</p> <p>ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการ</p>	<p>-มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่แต่ละคนอย่างชัดเจน</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยครั้งทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑.การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างขาดความต่อเนื่อง</p> <p>๒.มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยครั้งทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒.ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจาก การประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>หัวหน้าสำนักปลัด/ นักทรัพยากรบุคคลฯ</p>

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p><b>สำนักปลัด</b> ให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น</p> <p>๔.กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> -เพื่อให้พื้นที่ตำบลสูงเหล็กมีสภาพแวดล้อมที่ดี อากาศบริสุทธิ์เกิดผลดีต่อสุขภาพของคนในตำบล</p>	<p>ปฏิบัติงาน</p> <p>๑.มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่เส้นทางภายในตำบล</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด-ปิดแอร์ระหว่างพักก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที, การใช้น้ำมากเกินไป เป็นต้น</p>	<p>๑.รณรงค์ปลูกต้นไม้ตามโครงการปลูกต้นไม้เพิ่มพื้นที่สีเขียวลดภาวะโลกร้อนในวันสำคัญ</p> <p>๒.มีมาตรการลดใช้พลังงานในสำนักงาน</p>	<p>ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</p> <p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากภาระเมื่อนผลจากค่าใช้จ่ายด้านการใช้พลังงานเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมายังเพิ่มขึ้น</p>	<p>๓.ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>๑.มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่เส้นทางภายในตำบล</p> <p>๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด-ปิดแอร์ ระหว่างพักก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที, การใช้น้ำมากเกินไป เป็นต้น</p>	<p>ประสิทธิภาพของงาน</p> <p>๑.ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง</p> <p>๒.สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>หัวหน้าสำนักปลัด/ ผู้ที่ได้รับมอบหมาย</p>

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>๕.กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดวัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศทุกวัยในตำบลลุงเหล็ก</p>	<p>๑.มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น</p> <p>๒.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้เสพ</p>	<p>-ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชนด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง เช่น จัดโครงการแข่งขันกีฬาตำบลลุงเหล็กเพื่อต้านยาเสพติด</p>	<p>- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้เสพ</p>	<p>๑.มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น</p> <p>๒.ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้เสพ</p>	<p>๑.จัดให้มีการอบรมโรคของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒.ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมฟิตเนสออนไลน์ เป็นต้น</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>หัวหน้าสำนักปลัด/ จพง.ป้องกันฯ</p>
<p>๖.กิจกรรมด้านงานสารบรรณ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-เพื่อให้งานสารบรรณเกิดความเป็นระบบสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว</p>	<p>-การจัดทำคำสั่งและประกาศเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่สำเนาคู่มือฉบับให้ไว้กับผู้รับผิดชอบทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น</p>	<p>-หัวหน้าสำนักปลัดแจ้งในที่ประชุมเกี่ยวกับประกาศ คำสั่งต่างๆ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเอกสารมาเก็บไว้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</p>	<p>-มีการติดตามตรวจสอบหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>-การจัดทำคำสั่งและประกาศเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่สำเนาคู่มือฉบับให้ไว้กับผู้รับผิดชอบทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตาม และนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลางเพื่อเอกสารจะได้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗</p> <p>หัวหน้าสำนักปลัด/ จพง.ธุรการปฏิบัติฯ</p>

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p><b>กองคลัง</b></p> <p>๗.กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินแลรายงานการเงินถูกต้องและน่าเชื่อถือ</p>	<p>-เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินยังไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการขอเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่การเงินผู้มีหน้าที่ตรวจฎีกาและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอย่างละเอียด รอบคอบ</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนแล้วมีการดำเนินการเบิกจ่าย</p>	<p>-เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนแล้วมีการดำเนินการเบิกจ่าย</p>	<p>๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการขอเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่การเงินผู้มีหน้าที่ตรวจฎีกาและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอย่างละเอียด รอบคอบ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>ผู้อำนวยการกองคลัง/ นวก.เงินและบัญชีฯ</p>

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินภายใน ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p><u>กองช่าง</u></p> <p>๘.กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบเขียนแบบ ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง และ บริหารจัดการเป็นไปตาม ระเบียบ</p>	<p>๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมี ไม่เพียงพอจึงทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้าไม่สมบูรณ์ ๒.เครื่องมือเครื่องใช้ใน การปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ๓.ระยะเวลาในการ ปฏิบัติงานน้อย เพราะมี ข้อจำกัดเกี่ยวกับ ภาระหน้าที่ ของผู้ ช่วยเหลือต้องปฏิบัติหน้าที่ อื่นๆ</p>	<p>๑.ขออัตราบุคลากร ของกองช่าง องค์การ บริหารส่วนตำบลสูง เหล็กเพิ่ม ๒.เจ้าหน้าที่ นำ เครื่องมือเครื่องใช้ ส่วนตัวมาช่วยในการ ปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่ม ความคล่องตัว</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก การควบคุมมีความเสี่ยง คืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ นำมาใช้งานทำให้เครื่องมี ปัญหาในการทำงาน เช่น ความเร็วของเครื่องใน การทำงาน หรือไวรัส คอมพิวเตอร์</p>	<p>๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้าไม่ สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจ ระดับ หรือ แนว ดำเนินการต่างๆ ต้องใช้ บุคลากรร่วมดำเนินงาน อย่างน้อย ๓ คน ๒.เครื่องมือเครื่องใช้ใน การปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ</p>	<p>๑.ศึกษา ระเบียบ กฎหมาย หนังสือ เกี่ยวข้องเกี่ยวกับงาน สำรวจ ออกแบบ เขียน แบบ ก่อสร้าง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับงาน สำรวจ ออกแบบเขียน แบบก่อสร้าง</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผู้อำนวยการกองช่าง/ นายช่างโยธาฯ</p>
<p>๙.กิจกรรมงานควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานควบคุมงาน ก่อสร้างได้ตามข้อกำหนด ของแบบก่อสร้างและเป็นไป</p>	<p>๑.การก่อสร้างโครงสร้าง และวัสดุก่อสร้างบางส่วน ไม่ได้ตามมาตรฐานหรือ ตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้าง</p>	<p>- จัดให้มี การ ตรวจสอบวัสดุ อุปกรณ์ก่อนใช้งาน และให้ได้รับการ เห็นชอบจาก คณะกรรมการตรวจ</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์ ก่อนการใช้งานไม่ได้ผ่าน และบางส่วนไม่ได้ผ่าน</p>	<p>๑.การก่อสร้างโครงสร้าง และวัสดุ ก่อสร้าง บางส่วนไม่ได้ตาม มาตรฐานหรือตาม ข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้าง</p>	<p>๑.ศึกษา ระเบียบ กฎหมาย หนังสือ เกี่ยวข้องเกี่ยวกับงาน ก่อสร้าง ก่อสร้าง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผู้อำนวยการกองช่าง/ นายช่างโยธาฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p><u>กองช่าง</u> ตามระเบียบ</p> <p><u>กองการศึกษา ศาสนา</u> <u>๑๐.กิจกรรมด้านงานบริหาร</u> <u>การศึกษา</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่องานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา เป็นไประเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของ เจ้าหน้าที่</p>	<p>๒.เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน มีเพียง ๑ คน ทำให้การ ควบคุมงานก่อสร้างหลาย โครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง</p> <p>๑.ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกา รปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กับงานการศึกษาปฐมวัย โดยเฉพาะ</p>	<p>การจ้างก่อนการใช้งาน ทุกครั้ง</p> <p>๑.เพื่องานบริหาร การศึกษา และ ๒.ส่งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย ครูผู้ดูแลเด็ก รับการอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>ความเห็นชอบของ คณะกรรมการตรวจ การจ้างก่อนการใ้ งาน</p> <p>-การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก ๑.ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วย ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยัง ขาดประสบการณ์ ด้านการเรียนการ สอน ๒.การดำเนินงานในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังล่าช้า</p>	<p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุม งานมีเพียง ๑ คน ทำให้ การควบคุมงานก่อสร้าง หลายโครงการอาจดูแล ไม่ทั่วถึง</p> <p>๑.ครูผู้ดูแลเด็ก และ ผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กยังขาด ประสบการณ์ด้านการ เรียน การ ส อ น ๒.การดำเนินงานในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังล่าช้า</p>	<p>อบรมเกี่ยวกับงานก่อสร้าง</p> <p>๑.ส่งเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของ ผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมาก ขึ้น ๒.จัดหาอุปกรณ์และสื่อ การเรียนการสอนเพื่อเพิ่ม พัฒนาการของเด็ก</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>ผ.อ.กองการศึกษา/ ครู/ ผู้ดูแลเด็ก/ นักวิชาการศึกษา/</p>

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการหรือการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ของภาวศึกษา ศาสนา	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๑๑.กิจกรรมโครงการเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การติดตามประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนให้เป็นการติดตามประเมินผลการใช้เงินอุดหนุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการขอรับการสนับสนุนงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล	๑.หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนรายงานสรุปผลการดำเนินงานและใช้จ่ายเงินของปีงบประมาณที่ผ่านมา ค่าใช้จ่ายหรือบางโครงการไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน	๑.แจ้งให้หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณรายงานสรุปผลการงบประมาณโครงการภายใน ๓๐ วันนับจากโครงการแล้วเสร็จ ๒.แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลโครงการที่หน่วยงานอื่นขอรับเงินอุดหนุน	-การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากมีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแต่คณะกรรมการยังไม่ได้ดำเนินการออกตรวจติดตามและประเมินผล และรายงานผลต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบล	-มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลให้เป็นปัจจุบัน ๒.ให้คณะกรรมการออกติดตามและประเมินผล ๒ ครั้ง ได้แก่ ระหว่างดำเนินการและหลังดำเนินโครงการแล้วเสร็จ	๑.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลให้เป็นปัจจุบัน ๒.ให้คณะกรรมการออกติดตามและประเมินผล ๒ ครั้ง ได้แก่ ระหว่างดำเนินการและหลังดำเนินโครงการแล้วเสร็จ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผอ.กองการศึกษา/ นักวิชาการศึกษา/ นักสันทนการ/ เจ้าพนักงานธุรการฯ

แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p><b>กองสวัสดิการสังคม</b> ๑๒.กิจกรรมออกพื้นที่เพื่อ สำรวจผู้ประสบปัญหา ทางสังคม <b>วัตถุประสงค์</b> - เพื่อช่วยเหลือเด็ก ผู้สูงอายุ ผู้พิการ คร่ำเรื้อน ยากจนและครัวเรือนที่ เสี่ยงต่อความยากจน</p> <p><b>๑๓.กิจกรรมโครงการ เศรษฐกิจชุมชน วัตถุประสงค์</b> - เพื่อให้กลุ่มอาชีพกุ่มเงิน บริหารจัดการภายในกลุ่ม ให้บรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>- กระบวนการและ ขั้นตอนในการของเงิน สงเคราะห์จาก หน่วยงานอื่น และ รายละเอียดยศ แบบฟอร์มมีความ ซับซ้อน</p> <p>- ลูกหนี้โครงการ เศรษฐกิจชุมชน มีบาง กลุ่มที่ยังค้างชำระไม่ นำเงินมาชำระหนี้ให้ เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ผู้อำนวยการสวัสดิการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ และ ประสานงานกับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๑.มีการตรวจสอบและ จัดทำทะเบียนควบคุมลูกหนี้ โครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒.มีการดำเนินการจัดทำ หนังสือเร่งรัดติดตามหนี้ กับกลุ่มอาชีพหรือเกษตรกร ที่ผิดสัญญาในการชำระหนี้ หรือชำระไม่ครบถ้วน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน มีบางกลุ่มที่ยังค้าง ชำระไม่นำเงินมาชำระหนี้ ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน มีบางกลุ่มที่ยังค้าง ชำระไม่นำเงินมาชำระหนี้ ให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- เอกสารการ ลงทะเบียนมีหลาย ขั้นตอนและซับซ้อน เกี่ยวกับปัญหาทาง สังคมในเงื่อนไขต่างๆ</p> <p>- ลูกหนี้โครงการ เศรษฐกิจชุมชน มีบาง กลุ่มที่ยังค้างชำระไม่ นำเงินมาชำระหนี้ให้ เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การอบรมในเรื่อง การขอรับเงิน สงเคราะห์ใน กลุ่มเป้าหมายต่างๆ</p> <p>- ให้สำนักปลัด ดำเนินการเร่งรัด ติดตามหนี้กับ กลุ่มอาชีพหรือ เกษตรกรที่ผิด สัญญาในการชำระ หนี้หรือชำระไม่ ครบถ้วน อยาให้ ขาดอายุความ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผอ.กองการศึกษา/</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผอ.กองสวัสดิการสังคม/ หัวหน้าสำนักปลัด</p>

## แบบ ปค. ๕ (ต่อ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑๔.กิจกรรมการปฏิบัติหน้าที่ที่ตรวจสอบภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. เพื่อป้องกันและลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบงานบางเรื่อง</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นบุคคลที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบได้ครบทุกด้าน</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ทดสอบผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๓. ฝึกอบรมบุคลากรปฏิบัติงานอื่นที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระในการตรวจสอบ</p> <p>๔. รายงานผลการตรวจงานและข้อเสนอแนะที่ได้ทำการแนะนำไปใช้กับหน่วยงาน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากบุคลากรขาดทักษะในการตรวจสอบที่ใช้ตรวจสอบในบางงาน</p>	<p>๑. บุคลากรขาดทักษะในการตรวจสอบที่ใช้ตรวจสอบในบางงาน</p> <p>๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p>๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางบทบาทในการให้คำแนะนำเป็นที่ปรึกษาให้แก่ทุกหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบล</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดทำแนวทางการตรวจสอบในแต่ละเรื่องที่จะทำการตรวจสอบตามภารกิจงานของแต่ละหน่วยงานรับตรวจเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>นวก.ตรวจสอบภายในฯ</p>



รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลลุดเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยง**

๑.๑ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้งพนักงานขับรถไม่ได้ระบุเข็มไมล์ก่อนรถออกและเลขเข็มไมล์เมื่อกลับถึงสำนักงาน ทำให้การบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดจิตสำนึกในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาดซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๑.๓ การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างขาดความต่อเนื่องและมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยครั้งทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๑.๔ มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่เส้นทางภายในตำบล และเจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด- ปิดแอร์ ระวังพิกที่ียงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที, การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง เป็นต้น

๑.๕ มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้ ผู้เสพ

๑.๖ การจัดทำคำสั่งและประกาศเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับ ผู้รับผิดชอบทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๑.๗ เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนแล้วมีการดำเนินการเบิกจ่าย

๑.๘ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอจึงทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าไม่สมบูรณ์ และเครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

๑.๙ การก่อสร้างโครงสร้างและวัสดุก่อสร้างบางส่วนไม่ได้ตามมาตรฐานหรือตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง

๑.๑๐ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็กยังขาดประสบการณ์ด้านการเรียนการสอน และการดำเนินงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังล่าช้า

๑.๑๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแต่คณะกรรมการฯ ยังไม่ได้ ดำเนินการออกตรวจติดตามและประเมินผล และรายงานผลต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

๑.๑๒ เอกสารการลงทะเบียนเกี่ยวกับการออกพื้นที่สำรวจผู้ประสบปัญหาทางสังคม มี หลายขั้นตอนและซับซ้อน เกี่ยวกับปัญหาทางสังคมในเงื่อนไขต่างๆ

๑.๑๓ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน มีบางกลุ่มที่ยังค้างชำระไม่นำเงินมาชำระหนี้ให้เป็น ปัจจุบัน

๑.๑๔ บุคลากรขาดทักษะในการตรวจสอบที่ใช้ตรวจสอบในบางงาน และการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงานของหน่วยรับตรวจ

## ๒.การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ หัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข็ม ไมล์ก่อนรถออกและเลขเข็มไมล์เมื่อกลับถึงสำนักงาน พร้อมทั้งรายงานการควบคุมให้ทราบเป็นประจำ ของทุกเดือน

๒.๒ จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เรื่องเกี่ยวกับกฎหมายเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน

๒.๓ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานบริหารบุคคลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน

๒.๔ ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะถูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง และ สร้างความตระหนัก ในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๒.๕ จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมกิจกรรม ที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาด้านยาเสพติด กิจกรรมพืชน้อง เป็นต้น

๒.๖ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตาม และนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ ส่วนกลางเพื่อเอกสารจะได้เป็นปัจจุบัน

๒.๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการขอเบิกจ่ายเงิน

๒.๘ เจ้าหน้าที่การเงินผู้มีหน้าที่ตรวจฎีกา และผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินอย่างละเอียด รอบคอบ

๒.๙ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานก่อสร้าง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน

๒.๑๐ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานสำรวจ ออกแบบเขียนแบบ ก่อสร้างเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๑๑ ส่งเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็ก ให้มีทักษะมากขึ้น

๒.๑๒ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลให้เป็นปัจจุบันและ ให้คณะกรรมการออกติดตามและประเมินผล ๒ ครั้ง ได้แก่ ระหว่างดำเนินโครงการและหลังดำเนิน โครงการแล้วเสร็จ

๒.๑๓ เจ้าหน้าที่...

๒.๑๓ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมในเรื่องการขอรับเงินสงเคราะห์ในกลุ่มเป้าหมายต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๑๔ ให้สำนักปลัดดำเนินการเร่งรัดติดตามทวงหนี้ กับกลุ่มอาชีพหรือเกษตรกรที่ผิดสัญญาในการชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน อย่ให้ขาดอายุความ

๒.๑๕ ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖