

คู่มือฉบับ



ที่ ปก ๗๙๗๐๑/๗๒๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม
อำเภอเขาสนกวาง จังหวัดขอนแก่น ๔๐๒๘๐

๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอเขาสนกวาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ฉบับ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ฉบับ
๔. รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงาน
ของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้รายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสนกวาง จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้วรายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประมวล พลเคน)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม

สำนักปลัด

โทร/โทรสาร ๐๔๓-๐๔๐-๐๙๗

๑๒/๑๒ ๑๙ ๕.๖ ๖๗

ผู้ร่าง/ผู้พิมพ์

ท่าน

ตรวจ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

เรียน นายอำเภอเขาสนกวาง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัด

ลงชื่อ.....*นายประมวล พลเคน*.....

(นายประมวล พลเคน)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

วันที่ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรม การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

จำนวน ๑๘ ครั้งซึ่งยังถือว่าเป็นจำนวนมาก

๑.๒ กิจกรรม งานธุรการ การโต้ตอบ , การรับ-ส่งหนังสือราชการ

- การรับหนังสือเข้าจากภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าใน การรายงานเสนอต่อ

ผู้บริหารและเกิดความ ล่าช้าต่อการดำเนินการ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒. กองคลัง

๒.๑ กิจกรรม งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- การจัดทำแผนที่ภาษีไม่ครอบคลุม และทั่วถึงทั้งพื้นที่เนื่องจากปัญหาแนวเขต เกิดพื้นที่

ทับซ้อน และพื้นที่ว่างระหว่างตำบล

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ที่เพียงพอในการจัดทำแผนที่ภาษี

๒.๒ กิจกรรม งานบันทึกบัญชี และการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน

- ระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มีการ

เปลี่ยนแปลง ปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงาน

- การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่าย

๒.๓ กิจกรรม งานเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

- บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ด้าน ระบบการบันทึกบัญชี e-laas ยังไม่เข้าใจระบบ เท่าที่ควร
- บุคลากรปฏิบัติงานตามสายงานโดยตรงไม่เพียงพอ

๒.๔ กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- การศึกษาความรู้และประสบการณ์
- การสำรวจภาษีไม่ครบถ้วน
- เกิดความเหลื่อมล้ำ ด้านการชำระภาษี นำไปสู่การจัดเก็บภาษียากขึ้น

๒.๕ กิจกรรม งานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง

- บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ด้านงานพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมอย่าง

ต่อเนื่อง

๓. กองช่าง

๓.๑ กิจกรรม งานก่อสร้าง การสำรวจออกแบบ ควบคุมการก่อสร้าง

- มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีและเจ้าหน้าที่ขาดความ

ชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ

๔. กองการศึกษา ฯ

๕.๑ กิจกรรม งานศาสนาวัฒนธรรม กีฬา และนันทนาการ

- บุคลากรที่ได้รับมอบหมายยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน
ผนวกกับภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีมากเกินไปเกินอัตรากำลังที่มีอยู่

๕.๒ กิจกรรม งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- บุคลากรที่ได้รับมอบหมายยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน
ผนวกกับภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีมากเกินไปเกินอัตรากำลังที่มีอยู่

๕.๓ กิจกรรม งานโรงเรียนอนุบาล

- บุคลากรที่ได้รับมอบหมายยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน
ผนวกกับภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีมากเกินไปเกินอัตรากำลังที่มีอยู่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สำนักปลัด

๑.๑ กิจกรรม การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้น ๆ
- ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณในทุกหมวดรายจ่ายเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้ง

งบประมาณในปีถัดไป

๑.๒ กิจกรรม งานธุรการ การโต้ตอบ , การรับ-ส่งหนังสือราชการ

- การปฏิบัติตาม ระเบียบงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และแก้ไข เพิ่มเติม
- ปฏิบัติตามหนังสือสั่ง การกระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานกำกับดูแล
- การจัดทำหมวดหมู่ เอกสารให้ชัดเจนและ การจัดทะเบียนคุมเพื่อการสืบค้น

๒. กองคลัง

๒.๑ กิจกรรม งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาและแก้ไขแนวเขตหรือเปลี่ยนแปลงแนวเขตของ อปท.
- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษี หรือการเข้าไปศึกษา

การจัดทำแผนที่ภาษีของ อปท. อื่น ที่ประสบความสำเร็จในการจัดทำแผนที่ภาษี

๒.๒ กิจกรรม งานบันทึกบัญชี และการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับ ระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- ศึกษาระเบียบกฎหมายเพิ่มเติมเป็นประจำเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ปรับสถานการณ์ทำงานให้เข้ากับระเบียบกฎหมายมุ่งเรียนรู้ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

- จัดให้มีการแสดงระบบบัญชีรายรับ รายจ่าย และรายงานทางการเงินเป็นประจำทุกวัน

๒.๓ กิจกรรม งานเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานนอกเวลา เพื่อบันทึกข้อมูลย้อนหลังและดำเนินการตามแนวทางแก้ไข หนังสือสั่งการแจ้ง

- จัดหา จนท.เพื่อปฏิบัติงานแทน

๒.๔ กิจกรรม งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม
- จัดทำแผนการออกสำรวจภาษีให้ครบ
- จัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษีให้ถูกต้องและครบถ้วน

๒.๕ กิจกรรม งานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ด้านงานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้างเข้ารับการฝึกอบรม

๓. กองช่าง

๓.๑ กิจกรรม งานก่อสร้าง การสำรวจออกแบบ ควบคุมการก่อสร้าง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการเขียนแบบ
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง
- สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งที่ว่างโดยประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบล

อย่างต่อเนื่อง

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน

๔.๑ งานให้ความเชื่อมั่น

- ผู้ตรวจสอบภายใน จะพัฒนาความรู้ และปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น

๔. กองการศึกษา ฯ

๕.๑ กิจกรรม งานศาสนาวัฒนธรรม กีฬา และนันทนาการ

- ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- สรรหาบุคลากรให้เพียงพอและตรงกับงาน

๕.๒ กิจกรรม งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- สรรหาบุคลากรให้เพียงพอและตรงกับงาน

๕.๓ กิจกรรม งานโรงเรียนอนุบาล

- ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- สรรหาบุคลากรให้เพียงพอและตรงกับงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน ซึ่งเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดจากทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้ประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงานและลูกจ้างเพื่อให้ยึดมั่นในหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยผู้บริหารท้องถิ่น มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรของ อบท. ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามยังมีการติดตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีให้กับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม และจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>มีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงานตามภารกิจ และมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ทันต่อเวลา มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยการแจ้งเวียนข้อมูลสารสนเทศ และสอบถามงานในความรับผิดชอบที่จะเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ พัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๖ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม มีโครงสร้างองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุ วัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ.....*ป.มวค พค|๐๙๖*.....

(นายประมวล พลเคน)

ตำแหน่ง รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ภารกิจกรม</p> <p>การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานสอดคล้องกับภารกิจ และแผนงานของหน่วยงานตลอดจนสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล</p>	<p>- ไม่สามารถควบคุมงบประมาณได้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติ</p> <p>งบประมาณรายจ่ายประจำปี ทำให้เกิดการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง</p> <p>- นโยบายของรัฐบาล</p> <p>หนังสือสั่งการ ให้ดำเนินโครงการใหม่ ๆ</p>	<p>- มีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ</p> <p>- มีการประชาสัมพันธ์รายงานผลการดำเนินงานโครงการตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ประชาชนทราบ</p>	<p>- การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</p> <p>แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>การควบคุม ต้องวางแผนการปรับปรุงต่อไป</p>	<p>- องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๑๘ ครั้ง</p> <p>ซึ่งยังถือว่าเป็นจำนวนมาก</p>	<p>- จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้น ๆ</p> <p>- ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณในทุกหมวดรายจ่าย เพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. ภารกิจรวม</p> <p>งานธุรการ การโต้ตอบ, การรับ – ส่งหนังสือราชการ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเป็นการสนับสนุนให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายและเพื่อให้การ ปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณเป็นไปด้วยความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>- การรับหนังสือเข้าจากหน่วยงานภายนอก กระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอ ต่อ ผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าในการดำเนินการ</p>	<p>- มีการกำหนดบุคคลผู้รับผิดชอบงานธุรการและสารบรรณอย่างชัดเจน</p> <p>- การได้รับการฝึกอบรมเพื่อการพัฒนาปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ และมีความรวดเร็ว</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานดำเนินงาน ด้านงานธุรการ และงานสารบรรณได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ</p>	<p>- การรับหนังสือเข้าจากภายนอก กระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอ ต่อ ผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าในการดำเนินการ</p>	<p>- การปฏิบัติตาม ระเบียบงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแก้ไข เพิ่มเติม</p> <p>- ปฏิบัติตามหนังสือสั่ง การกระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานกำกับดูแล</p> <p>- การจัดทำหมวดหมู่ เอกสาร ให้ชัดเจนและ การจัดระเบียบข้อมูลเพื่อการสืบค้น</p>	<p>สำนักปลัด</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>กิจกรรม</u> ๓.งานแผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อใช้เป็นข้อมูลเกี่ยวกับที่ดิน โรงเรือน และสิ่งปลูกสร้าง ป้าย และ การประกอบการค้าเป็นข้อมูลที่ต้อง ครบถ้วน ตรงกับความ เป็นจริง และ เป็นปัจจุบันเสมอ</p>	<p>- การจัดทำแผนที่ภาษี ไม่ครอบคลุม และทั่วถึง ทั้งพื้นที่ เนื่องจากปัญหา แนวเขต เกิดพื้นที่ทับ ซ้อนและพื้นที่ว่าง ระหว่างตำบล</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังขาดความรู้ ความ เข้าใจที่เพียงพอในการ จัดทำแผนที่ภาษี</p>	<p>-ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการจัดทำการปรับปรุง ข้อมูลการใช้และการเก็บรักษา แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน - คู่มือการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น -พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ - ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>- การแบ่งงานและการ มอบหมายหน้าที่ภายในกอง คลัง - โครงการปรับปรุงแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน อบต.ดงเมืองแอม</p>	<p>- การจัดทำแผนที่ภาษีไม่ ครอบคลุม และทั่วถึงพื้นที่ เนื่องจากปัญหาแนวเขต เกิด พื้นที่ทับซ้อน และพื้นที่ว่าง ระหว่างตำบล - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ ที่ เพียงพอในการจัดทำแผนที่ ภาษี</p>	<p>- แต่งตั้งคณะกรรมการ พิจารณาและแก้ไขแนวเขต หรือเปลี่ยนแปลงแนวเขตของ อบต. - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม เกี่ยวกับการจัดทำ แผนที่ภาษี หรือการเข้าไป ศึกษาการจัดทำแผนที่ภาษี ของ อบต. อื่น ที่ประสบ ความสำเร็จในการจัดทำแผนที่ ภาษี</p>	<p>กองคลัง</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืงแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๔. งานบันทึกบัญชี และการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การรับเงิน และการเก็บรักษาเงินเป็นไปด้วยความถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อป้องกันการทุจริต</p> <p>๓. เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ</p> <p>๔. เพื่อให้ผู้รับเงินส่งเงินภายในกำหนดเวลา</p>	<p>- ระบบการบันทึกบัญชี e-laas มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงาน</p> <p>- การเบิกจ่ายเงินไม่ไปตามแผนการเบิกจ่าย</p>	<p>- ระบบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>- ระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>- มีการบันทึกบัญชี เป็นปัจจุบัน</p> <p>- การบันทึกบัญชี ผ่านระบบของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>- ระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงาน</p> <p>- การเบิกจ่ายเงินไม่ไปตามแผนการเบิกจ่าย</p>	<p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>- ศึกษาระเบียบกฎหมายเพิ่มเติมเป็นประจำเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ปรับปรุงสถานการณ์ทำงานให้เข้ากับระเบียบกฎหมายที่มุ่งเรียนรู้ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด</p> <p>- จัดให้มีการแสดงระบบบัญชีรายรับ รายจ่าย และรายงานทางการเงินเป็นประจำทุกวัน</p>	<p>กองคลัง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลตงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสียหายที่มีอยู่	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><u>กิจกรรม</u> ๕.งานเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้เบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง - เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อบกพร่องจาก การไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านระบบการ e-laas ยังไม่เข้าใจระบบเท่าที่ควร - ระบบการบันทึกบัญชี อิเล็กทรอนิกส์ส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น ขัดข้อง ระบบใช้งานไม่ได้ - ขาดบุคลากร ปฏิบัติงานตามสายงานโดยตรง 	<p>การควบคุมที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคำสั่ง เรื่อง แต่งตั้งผู้มีหน้าที่ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรักษาเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - ระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น 	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ถูกต้อง - การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ การบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นปัจจุบัน 	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านระบบการบันทึกบัญชี e-laas ยังไม่เข้าใจระบบ เท่าที่ควร - บุคลากรปฏิบัติงานตามสายงานโดยตรงไม่เพียงพอ 	<p>ความเสียหายที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านระบบการบันทึกบัญชี e-laas ยังไม่เข้าใจระบบ เท่าที่ควร - บุคลากรปฏิบัติงานตามสายงานโดยตรงไม่เพียงพอ 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> กองคลัง
<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานนอกเวลา เพื่อดำเนินการตามแนวทางแก้ไขหนังสือสั่งการแจ้ง - จัดทำ จบท.เพื่อปฏิบัติงานแทน 	<p>การควบคุมที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานนอกเวลา เพื่อดำเนินการตามแนวทางแก้ไขหนังสือสั่งการแจ้ง - จัดทำ จบท.เพื่อปฏิบัติงานแทน 	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานนอกเวลา เพื่อดำเนินการตามแนวทางแก้ไขหนังสือสั่งการแจ้ง - จัดทำ จบท.เพื่อปฏิบัติงานแทน 	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านระบบการบันทึกบัญชี e-laas ยังไม่เข้าใจระบบ เท่าที่ควร - บุคลากรปฏิบัติงานตามสายงานโดยตรงไม่เพียงพอ 	<p>ความเสียหายที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านระบบการบันทึกบัญชี e-laas ยังไม่เข้าใจระบบ เท่าที่ควร - บุคลากรปฏิบัติงานตามสายงานโดยตรงไม่เพียงพอ 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>กิจกรรม</u> ๖.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ (ภาษีท้องถิ่นและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่จัดเก็บเอง) ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ ตามกฎหมาย ข้อบังคับ และ มติ ครม. อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การสำรวจภาษีไม่ครอบคลุม ครบถ้วน - การศึกษาความรู้และประสบการณ์ 	<p>การควบคุมที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ปฏิบัติตามคำแนะนำของ สดง. 	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - การศึกษาความรู้และประสบการณ์ - การสำรวจภาษีไม่ครบถ้วน - เกิดความเหลื่อมล้ำ ด้านการชำระภาษี นำไปสู่การจัดเก็บภาษียากขึ้น 	<p>การปรับปรุงการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม - จัดทำแผนการออกสำรวจภาษีให้ครบ - จัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษีให้ถูกต้องและครบถ้วน 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมื่องแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๗.งานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายข้อบังคับ และมติ ครม. อย่างถูกต้องมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ด้านงานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่</p> <p>- พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>- ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ปฏิบัติตามคำแนะนำของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>- จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์สำนักงาน</p> <p>- จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และกำหนดรหัสไว้ครบถ้วน</p> <p>- ดำเนินการจ่ายพัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นที่ต้องใช้ จากบัญชี</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <p>- ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ปฏิบัติตามคำแนะนำของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>- จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และกำหนดรหัสไว้ให้ครบถ้วน</p> <p>- ดำเนินการจ่ายพัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพหรือหมดความจำเป็นที่ต้องใช้บัญชี</p> <p>- มีการจัดทำรายงาน ขออนุมัติซื้อจัดจ้าง สัญญาซื้อ สัญญาจ้าง ไปตรวจรับพัสดุ หรือไปตรวจการจ้างที่กำหนด</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <p>- บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ด้านงานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม</p> <p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ด้านงานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง เข้ารับการฝึกอบรม</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	จุดอ่อน/ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๘.งานก่อสร้าง การสำรวจ ออกแบบ ควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้าง การสำรวจ การเขียนแบบ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย</p>	<p>๑.การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาดบางส่วน</p>	<p>๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อให้การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพงาน</p>	<p>๑.การปฏิบัติงานการระวางซึ่งแนวเขตเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ส่งผลให้การควบคุมการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด</p>	<p>จุดอ่อน/ความเสี่ยง</p> <p>๑.การเขียนแบบล่าช้า และมีข้อผิดพลาดบางส่วน</p> <p>สาเหตุ</p> <p>๑.มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่มีและเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ</p>	<p>๑.กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็ว และเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการเขียนแบบ</p> <p>๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง</p> <p>๓.สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งที่ว่างโดยประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบลอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>กองช่าง</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลคงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสียงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน ภารกิจกรม ๙.งานในความเชื่อมั่น - การวางแผนการตรวจสอบ จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ให้ทันภายในสิ้นกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ - การวางแผนการปฏิบัติงาน จัดทำแผนปฏิบัติงานให้ครอบคลุมการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบ - กระดาษทำการ จัดทำกระดาษทำการให้ตรงกับวัตถุประสงค์ ที่ต้องการทราบ - การรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารให้ทันกาล และถูกต้องเชื่อถือได้ - การติดตามผลการปฏิบัติงาน ข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ</p>	<p>ความเสียง - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทางในการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการ การรายงานผลการตรวจสอบ - กฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ต้องมีการศึกษา และตีความกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการเกิดความคาดเคลื่อนได้</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ - เข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตรนักวิชาการตรวจสอบภายใน และพัฒนาความรู้เกี่ยวกับ การตรวจสอบภายใน - ศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ใหม่ ๆ ก่อนเข้าตรวจสอบเรื่องนั้น ๆ ทุกครั้ง</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม - การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสียงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ - การควบคุมที่มีอยู่ มีความเพียงพอ</p>	<p>ความเสียงที่มีอยู่ -</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม ผู้ตรวจสอบภายใน จะพัฒนาความรู้ และปรับปรุงคุณภาพ การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลคงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๑๐. งานศาสนาวัดนธรรม กิฬ และนันทนาการ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานศาสนาวัดนธรรม กิฬ และนันทนาการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน บุคลากรที่มีขาดความรู้เฉพาะทาง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่</p> <p>- ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับมอบหมายงานเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <p>- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงต่อไป</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <p>- บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน ผันวนกับภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีมากเกินไป อัตรากำลังที่มีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม</p> <p>- ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>- สรรหาบุคลากรให้เพียงพอและตรงกับงาน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสียหายที่มีอยู่	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๑๑. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขาดความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน ทั้งงาน การจัด ประสานการณการ เรียนรู้ งาน การเงินบัญชี งาน พัสดุ 	<p>การควบคุมที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับมอบหมายงานเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานที่เกี่ยวข้อง 	<p>การประเมินผลการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงต่อไป 	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน ผสมกักับ ภาระหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายมีมากเกินไป อัตรากำลังที่มีอยู่ 	<p>การปรับปรุงการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม - สรรหาบุคลากรให้เพียงพอและตรงกับงาน 	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม อำเภอเขาสวนกวาง จังหวัดขอนแก่น

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑๒. งานโรงเรียนอนุบาล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับงานโรงเรียนอนุบาล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามกฎหมายและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- บุคลากรใน โรงเรียนอนุบาลไม่ เพียงพอ และขาด ทักษะในการ ปฏิบัติงานทั้งงาน การจัดการเรียน การสอน งาน การเงินบัญชี งาน พัสดุ งานธุรการ	- ส่งเสริมบุคลากรที่ได้รับ มอบหมายงานเข้ารับ ฝึกอบรมเกี่ยวกับงานที่ เกี่ยวข้อง	- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องมีการวางแผนการ ปรับปรุงต่อไป	- บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทางการ ปฏิบัติงาน ผสมกับ ภาระหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายมีมากเกินไป อัตรากำลังที่มีอยู่	- ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรม - สรรหาบุคลากรให้ เพียงพอและตรงกับงาน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ลงชื่อ..... สมาน พงษ์ผู้รายงาน

(นายประมวล พลเคน)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองแอม

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมืองแอม มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทำให้เกิดการโอนงบประมาณบ่อยครั้ง นโยบายของรัฐบาล หนังสือสั่งการ ให้ดำเนินการโครงการใหม่ๆ

๑.๒ การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ได้แก่ การชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตผู้ประกอบการรายเก่าไม่ตรงตามกำหนด ผู้ประกอบการบางส่วนไม่มาขออนุญาตให้ถูกต้อง

๑.๓ งานบันทึกบัญชี การรับเงิน และการเบิกจ่ายเงิน ระบบการบันทึกบัญชี e-LAAS ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มีการเปลี่ยนแปลงปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงาน การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่าย

๑.๔ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม บุคลากรยังขาดความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน ทั้งงานการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ งานการเงินบัญชี และงานพัสดุ

๑.๕ หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขนาดเล็ก มีบุคลากรเพียง ๑ คน การปฏิบัติงานมีลักษณะเฉพาะด้าน ระเบียบ กฎหมาย ตามมาตรฐานการทำงานที่กำหนดไว้ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด รวมถึงการให้คำปรึกษาแนะนำให้กับทุกสำนัก/กอง ดังนั้น จึงต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ในด้านการตรวจสอบ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้นๆ ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณในทุกหมวดรายจ่ายเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป

๒.๒ กิจการขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พัฒนาระบบฐานข้อมูลทะเบียนผู้ประกอบการและเงื่อนไขการต่อใบอนุญาตประกอบกิจการตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ , จัดทำแผนออกติดตามเร่งรัดค่าธรรมเนียมอย่างต่อเนื่องและบังคับใช้กฎหมายอย่างเข้มงวด

๒.๓ งานบันทึกบัญชี การรับเงิน และการเบิกจ่ายเงิน จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชี e-LAAS ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ศึกษาระเบียบกฎหมายเพิ่มเติมเป็นประจำ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ปรับสถานการณ์ทำงานให้เข้ากับระเบียบกฎเกณฑ์ มุ่งเรียนรู้ให้เกิดประสิทธิภาพ

๒.๔ งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลตำบลดงเมืองแอม ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมและสรรหาบุคลากรให้เพียงพอและตรงกับงาน

๒.๕ รวบรวมระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ประชาสัมพันธ์ เผยแพร่เอกสารคู่มือการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ให้ทุกสำนัก/กองทราบ



(นางลาวัลย์ฉวี เมตตาเหล่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗