

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสำนักงานปลัดฯ ทั้งในด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการจัดทำประมวลจริยธรรมสำหรับข้าราชการ เพื่อใช้เป็นข้อกำหนดในด้านจริยธรรมเบื้องต้น รวมทั้งนำหลักเกณฑ์การลงโทษ ทางวินัย มาใช้เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด และนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการบริหารงาน การกำหนดโครงสร้างองค์กรโดยคำนึงถึงลักษณะและปริมาณงาน การกำหนดกรอบอัตราค่าจ้างที่สอดคล้องกับงานที่ต้องปฏิบัติโดยเน้นความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่งให้เป็นไปตามมาตรฐานเฉพาะตำแหน่งเพื่อให้ได้บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงาน โดยมีการกำหนดหน้าที่ มอบหมายงานในแต่ละตำแหน่งให้รับผิดชอบ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ งานสวัสดิการสังคม กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๑) การจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด มีผู้เสียชีวิตและไม่ได้แจ้ง เจ้าหน้าที่ให้ทราบอาจทำให้ญาติผู้เสียชีวิตมาเซ็นขอรับ เงินแทน เนื่องจากได้เซ็นใบมอบอำนาจไว้ก่อนเสียชีวิต ๒) ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ไม่มา รับเบี้ยยังชีพตามวันเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่ได้ยื่นการประชาสัมพันธ์เสียง ตามสาย หรือติดภารกิจอื่นๆ ๓) การย้ายที่อยู่ของผู้สูงอายุทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าขึ้น ๔) ขาดการประสานงานกับทะเบียนราษฎร ในเรื่องการมีชีวิตและการย้ายที่อยู่ของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ งานสวัสดิการสังคม กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ ๑) การปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงาน ๒) การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๓) การออกหน่วยเคลื่อนที่ผู้สูงอายุในชุมชน โดยมีเจ้าหน้าที่ของ อบต. ไปเยี่ยมเยียนและให้คำแนะนำ แก้ไขปัญหาต่าง ๔) ส่งเสริมการดำเนินงานด้านผู้สูงอายุของชุมชนให้มีประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น	ผลการประเมิน สำนักงานปลัด อบต. แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๖ งาน คือ ๑. งานบริหารทั่วไป ๒. งานนโยบายและแผน ๓. งานกฎหมายและคดี ๔. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖.งานสวัสดิการสังคม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบความเสี่ยงใน ๑ งาน คือ ๑. งานสวัสดิการสังคม - กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ข้อสรุป จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงในปีที่ผ่านมา พบว่า งานนโยบายและแผน ได้แก่ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการควบคุมที่เพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแล้ว แต่ยังพบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง คือ งานสวัสดิการสังคมกิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งจะได้นำไปปรับปรุงในแผนการปรับปรุงต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕) ให้เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ติดตามกลุ่มเสี่ยงและสำรวจความต้องการของประชาชน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาช่วยในการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ๑) สำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบสารสนเทศเทคโนโลยีและการติดต่อสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุมปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร ข้อมูลข่าวสาร ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้ประชาชนทางแผ่นพับ หอกระจายข่าว เพื่อให้ประชาชนรับรู้ข้อมูล และภัยต่าง ๆ ทันเหตุการณ์ ๒) การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลกระทบบ่อยครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาหรือสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
กองคลัง ๑.๑ กิจกรรมด้านบริหารงานทั่วไป กิจกรรมงานสารบัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานเกิดความคล่องตัวและประสานงานในองค์กรให้มีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสารบัญชีต้องจัดเก็บเอกสารเป็นหมวดหมู่ หยิบง่าย หายรู้ ดูงามตา ๒. การประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานในหน้าที่ต้องมีความกระตือรือร้นในการทำงานด้านเอกสาร การบันทึกข้อมูลต้องเป็นปัจจุบัน ๓. กิจกรรมการควบคุม จัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ และมอบหมายงานในหน้าที่ชัดเจน - ศึกษาค้นคว้าระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการให้เป็นปัจจุบัน ๔. สารสนเทศ นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มาใช้ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลโดยผู้บังคับบัญชาระดับต้น โดยการกระตุ้นส่งเสริมติดตามงานที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จทันห้วงระยะเวลาที่กำหนด	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ ข้อ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า จากการวิเคราะห์พบว่ากิจกรรมด้านงานบริหารทั่วไป (งานสารบัญชี) - มีคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานชัดเจน - มีการติดตามงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงาน - มีการกำกับดูแลติดตามงานของผู้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่อง ข้อเสนอ กิจกรรมด้านการบริหารงานทั่วไปมีการควบคุมที่เพียงพอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๑.๒. งานด้านการเงินและบัญชี <u>กิจกรรมด้านการจัดทำฎีกา</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการจัดทำฎีกาเงินยืมของสำนักปลัดพบการยกเลิกบ่อยมากทำการยกเลิกแล้วไม่บอกเจ้าหน้าที่ที่คลุมนระบบว่าได้ยกเลิกเลขที่เงินยืมในระบบ e-lass ทำให้การควบคุมเลขที่เงินยืมในมือผิดไปด้วย ๒. การประเมินความเสี่ยง การดำเนินการเบิกจ่ายไม่ว่าการจัดซื้อ/จัดจ้าง หรือการเบิกจ่ายอื่นๆ หน่วยงานเจ้าของเรื่องต้องรับดำเนินการตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องและรวดเร็วทันการณ์ ๓. กิจกรรมการควบคุม - จัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่และมอบหมายงานในหน้าที่ชัดเจน - ติดตามทวงถามเพื่อความรวดเร็ว - ผู้บังคับบัญชาในระดับต้นต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้รับดำเนินการ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ๕. การติดตามประเมินผล - มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายงานในหน้าที่ชัดเจน - จัดเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม - มีการใช้แบบสอบถามในการตรวจสอบและติดตามประเมินผล	ผลการประเมิน กองคลังได้วิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในโดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ ข้อ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า จากการวิเคราะห์พบว่ากิจกรรมด้านการจัดทำฎีกา ๑. มีคำสั่งแบ่งงานในกองคลังแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. ควรแยกเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีออกจากกัน เพื่อความเหมาะสมและเป็นการควบคุมภายในที่ดีโดยการปรับปรุงกรอบแผนอัตราค่าจ้างในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อจะได้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบตามระบบ e-lass ๔. ผู้บังคับบัญชาในระดับต้นต้องกำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานเอาใจใส่ในการทำงานมากขึ้นกว่าเดิม ๕. กำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ ข้อเสนอ กิจกรรมด้านการจัดทำฎีกามีการคุมที่เพียงพอและมีบางกิจการที่จะต้องแก้ไขปรับปรุงบางส่วน

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๑.๓ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน - จัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการ ๒. การประเมินความเสี่ยง - เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานบางส่วนยังไม่ให้ความสำคัญในงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ที่วางไว้ - บุคลากรไม่เพียงพอเนื่องจากเก็บค่าน้ำประปาเพิ่มขึ้นทำให้การทำงานล่าช้า ถ้าออกพื้นที่งานเอกสารก็ทำไม่คอยเสร็จตามกำหนดเวลา ๓. กิจกรรมการควบคุม - มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานในหน้าที่ - กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีระเบียบ วินัย ต่อตนเองและหน่วยงาน - จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม ๔. สารสนเทศ - มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาช่วยในการปฏิบัติงาน ๕. วิธีการติดตามประเมินผล มีวิธีการติดตามประเมินผลโดยผู้บังคับบัญชาระดับต้นตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแบบสอบถามผลการติดตามประเมินผล	<u>ผลการประเมิน</u> กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพได้วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ <u>ผลการประเมินพบว่า</u> จากการวิเคราะห์พบว่ากิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ - มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน - มีการติดตามงานผลการปฏิบัติงานโดยเช็คใบเสร็จรับเงินและเงินที่นำส่งว่าตรงกันหรือไม่ - ผู้บังคับบัญชาระดับต้นต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันการดำเนินงานผิดพลาด <u>ข้อเสนอ</u> กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ และแผนที่ภาษียังต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอภาระหน้าที่ที่รับผิดชอบเพิ่มขึ้นไม่ว่าจะเป็นด้านการจัดเก็บค่าน้ำประปา หรือ การจัดทำแผนที่ภาษี ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของรับผิดชอบดำเนินการให้แล้วเสร็จและเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อจะได้ทำงานด้านแผนที่ภาษีให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
๑.๔ งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงาน มีการโอนย้ายบ่อยทำให้การทำงานไม่ต่อเนื่อง ควรจะระบุเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการบรรจุ หรือโอนย้ายให้ดำรงตำแหน่งอย่างน้อย ๒ ปี ค่อยโอน / ย้าย - ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานยังว่างรอการสรรหา เพื่อให้การทำงานคล่องตัวการลงทะเบียนควบคุมพัสดุ-ครุภัณฑ์ ยังไม่เรียบร้อยเท่าที่ควรเก็บพัสดุ-ครุภัณฑ์ไม่เป็นระเบียบ ๒. การประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายใหม่การลงทะเบียนควบคุมพัสดุ-ครุภัณฑ์ เนื่องจากระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ถูกยกเลิกให้ใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กฎกระทรวง ทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังไม่เข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงาน อาจทำให้การทำงานผิดพลาดได้เพราะเป็นระเบียบใหม่ การจัดเก็บรักษาพัสดุ - ครุภัณฑ์ของหน่วยงานยังหละหลวม เจ้าหน้าที่ยังขาดจรรยาบรรณในการหยิบใช้วัสดุ อุปกรณ์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หยิบง่าย หายรู้ ดูงามตา ๓. กิจกรรมการควบคุม - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม - ศึกษาคู่มือระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการให้เข้าใจเพื่อปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบกฎหมายใหม่ฯลฯ - กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้มีการตรวจสภาพ การจัดจำหน่าย ให้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี แล้วรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ - แจ้งเจ้าหน้าที่ทุกส่วนก่อนจะจ่ายวัสดุ - อุปกรณ์ ให้ทำเรื่องเบิกจ่ายหรือยืมจากเจ้าหน้าที่พัสดุทุกครั้งเพื่อป้องกันความเสียหาย และเพื่อรักษาผลประโยชน์ของทางราชการมิให้สูญหาย	ผลการประเมิน กองคลัง งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง ๕ ข้อ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ผลการประเมินพบว่า จากการวิเคราะห์ พบว่ากิจกรรมงานด้านการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน - มีการตรวจสอบงานและติดตามการทำงานเพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการ - มีการติดตามประเมินผลตามแบบสอบทานผลการติดตามจากผู้บังคับบัญชาระดับต้นอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ ข้อเสนอ กิจกรรมด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินยังมีการปรับปรุงและติดตามประเมินผลต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงานมีการลงระบบ EGP โดยเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง ๕. วิธีการติดตามประเมินผล มีวิธีการติดตามประเมินผลโดยผู้บังคับบัญชาระดับต้น ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแบบสอบถามผลการติดตามประเมินผล	

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง - การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน กองช่างมีคำสั่งมอบหมายงานภายในสังกัดกองช่าง ชัดเจน โดยได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบ ต่อการควบคุม โดยมีปัญหาด้านประสิทธิภาพบุคลากร เนื่องจากมีกำลังเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานด้าน การควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือไม่เป็นไป ตามแบบที่กำหนด (๒) กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้าง พื้นฐาน - การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากสังคมมีการขยายตัวมากขึ้น ทำให้ชุมชน เกิดความหนาแน่น ประชาชนจึงมีความต้องการด้านบริการ สาธารณูปโภค สาธารณูปการต่างๆ ค่อนข้างมาก และระบบ ไฟทางสาธารณะก็เป็นส่วนหนึ่งซึ่งมีความจำเป็นต้องจัดให้มี ในชุมชนต่าง ๆ เพื่อรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ของประชาชน แต่ไฟทางสาธารณะที่จัดให้มีในชุมชนต่าง ๆ มักมีปัญหาที่ต้องการให้แก้ไขซ่อมแซมบ่อยครั้ง ซึ่งมี หลายชุมชน เพราะความเสียหายนอกจากการชำรุดตาม สภาพแล้ว ส่วนหนึ่งเกิดจากการขาดความร่วมมือของชุมชน ในการร่วมกัน สอดส่องดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าให้อยู่ใน สภาพพร้อมใช้งาน หรือขาดผู้รับผิดชอบดูแลทำให้วัสดุ อุปกรณ์ไฟทางสาธารณะเสียหายง่าย เกิดไฟฟ้าขัดข้องและ ต้องทำการซ่อมแซมบ่อยครั้ง ๒ การประเมินความเสี่ยง (๑) กองช่าง มีกำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอกับ ปริมาณงาน อาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแบบหรือแผนงานที่กำหนด (๒) การขาดความร่วมมือของชุมชนในการดูแลสอดส่อง ช่วยกันดูแลรักษาวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าและไม่มีผู้ดูแลรับผิดชอบ ทำให้ไฟทางสาธารณะชำรุดเสียหายและต้องดำเนินการ ซ่อมแซมบ่อยครั้ง	กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของกองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในผลการประเมินพบว่า ๑) กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุม งาน ซึ่งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้าหรือไม่เป็นไป ตามแบบที่กำหนด จึงต้องควบคุมผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติ ตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒) กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้าง พื้นฐาน เกิดจากความเสียหายและใช้งานไม่ได้ของไฟ ทางสาธารณะ ซึ่งเกิดการร้องเรียนจากประชาชนทำให้ ต้องซ่อมแซมบ่อยครั้ง ทั้งนี้ เป็นความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ แต่ต้อง มีการติดตาม และรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓ กิจกรรมควบคุม - ดำเนินการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งว่าง เพื่อให้มี กำลังเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานและการควบคุมงาน ก่อสร้าง หรืองานอื่นในกองช่าง - วางแผนการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าทางสาธารณะรวมถึง ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน ชาวบ้านให้คอยสอดส่อง ดูแลวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าทางสาธารณะหากชำรุดเสียหายให้แจ้ง เจ้าหน้าที่ดำเนินการซ่อมแซม โดยให้ผู้นำชุมชนมอบหมาย ผู้รับผิดชอบในชุมชนของตน และให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ซ่อมแซมไฟฟ้าทางสาธารณะจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่าย บริหารและผู้เกี่ยวข้อง ที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติ หน้าที่ตามความรับผิดชอบ - การติดต่อประสานกับหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อให้ทราบข้อขัดข้องในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการ ปฏิบัติงาน การประสานกับหน่วยงานภายนอกหรือผู้นำชุมชน ประชาชนในการประสานความร่วมมือในการสอดส่องดูแล แจ้งข้อมูลข่าวสาร เพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน ๕ การติดตามประเมินผล - งานก่อสร้างให้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หากพบความเสียหาย รื้อ อื่นๆ ปัญหา อุบัติเหตุ ปรุปรุให้รายงาน ผู้บังคับบัญชาทราบ -การสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐานให้ติดต่ อประสานงานกับผู้นำชุมชนและรายงานผ การปฏิบัติงานรวมถึงปัญหาอุบัติเหตุให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ	

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ๑.๑ งานการศึกษาปฐมวัย ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และผู้ที่เกี่ยวกับงานการศึกษาปฐมวัย การจัดซื้อ จัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การจัดซื้อ จัดจ้างตามระเบียบฯ ครูและผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ ความเข้าใจ และไม่มีประสบการณ์ การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ๒. การประเมินความเสี่ยง ศึกษา ระเบียบ คู่มือ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน และให้ผู้มีความรู้ ความเข้าใจ ให้คำแนะนำ ตรวจสอบความถูกต้องในเรื่องการลงระบบ ตลอดจนตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณ ให้ถูกต้อง ๓. กิจกรรมการควบคุม งานการศึกษาปฐมวัย การจัดซื้อ จัดจ้าง อาหารกลางวัน ค่าจัดการเรียนการสอน ค่าอุปกรณ์การเรียน ค่าชุดนักเรียน ค่าหนังสือเรียน ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียนซึ่งเกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ จัดจ้าง ต้องมีการลงระบบข้อมูล ในการจัดซื้อ จัดจ้าง ในแต่ละกิจกรรม มีผู้ให้คำแนะนำ และมีผู้รับผิดชอบในการลงระบบ ข้อมูลในการจัดซื้อ จัดจ้าง และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และมีการติดตามงานกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด จากหัวหน้าหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ผลการประเมิน กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ ประเมิน ระบบ การควบคุมภายในโดยวิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุม ภายในทั้ง ๕ ข้อ ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย การ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า จากการวิเคราะห์พบว่า งาน การศึกษาปฐมวัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้มี การจัดซื้อ จัดจ้าง ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และ วิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาใน สถานศึกษา สังกัด องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบหนังสือสั่งการที่ถูกต้องจึงได้มีคำสั่ง แต่งตั้ง ดังนี้ - คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง - คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ - คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่การเงิน ข้อเสนอ กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัยมีการ ควบคุม ที่เพียงพอ

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศ และการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศ และการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลโดยผู้บังคับบัญชาระดับต้น โดยการตรวจสอบข้อมูลเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้ถูกต้องชัดเจน เพื่อที่จะเบิกจ่ายงบประมาณได้อย่างถูกต้อง	

ผลการประเมินโดยรวม :

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสฤษดิ์ เพ็งจันทร์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. สำนักงานปลัด อบต. งานสวัสดิการสังคม กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย เอดส์ เป็นไปโดยรวดเร็ว เป็น ธรรม ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ไม่มา รับเบี้ยยังชีพตามวันเวลาที่ กำหนด เนื่องจากไม่ได้ยื่น การประชาสัมพันธ์เสียง ตามสาย หรือติดภารกิจ อื่นๆ	- ทำหนังสือขอความ ร่วมมือ ให้ผู้นำประชาสัมพันธ์เสียงตาม สายการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่าง ต่อเนื่องจนถึง วันจ่ายเบี้ยยัง ชีพ อย่างน้อยก่อนวันจ่ายเงิน ๓ วัน - มีคำสั่งผู้รับผิดชอบการ จ่ายเงินของแต่ละหมู่บ้านและ มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน	- ยังมีผู้สูงอายุ ผู้พิการ ไม่มารับเบี้ยยังชีพตามวัน เวลาที่กำหนดในแต่ละเดือน	- ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ไม่มา รับเบี้ย ยังชีพตามวันเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่ได้ยื่นการ ประชาสัมพันธ์เสียง ตามสาย หรือติดภารกิจ อื่นๆ - ให้บุคคลอื่นมารับเบี้ยยังชีพ แทนโดยไม่มีการมอบอำนาจ	- ขอความร่วมมือผู้นำชุมชน ประชาสัมพันธ์การจ่ายเบี้ย ยังชีพ และให้มีการ ประชาสัมพันธ์เสียงตาม สายทุกวันอย่างน้อยก่อนวัน จ่ายเบี้ยยังชีพ ๓ วัน - สำหรับการมารับเบี้ยยัง ชีพแทนก็ได้จัดทำ แบบฟอร์มการมอบอำนาจ เช่นมอบอำนาจ จากเจ้าตัว ผู้รับจริง	สนง.ปลัด อบต. หน.สำนักปลัด อบต. นักพัฒนาชุมชน

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กองคลัง กิจกรรม ๑) งานพัสดุและทะเบียน ทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานเกิด ความคล่องตัว และ ประสานงานในองค์กรให้มี ประสิทธิภาพ และ บรรลุ วัตถุประสงค์	เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดการวางแผนงานที่รับผิดชอบทำให้ทำงานไม่เสร็จสิ้นสมบูรณ์ในการลงระบบควบคุมพัสดุ-ครุภัณฑ์	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง อย่าง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาคู่มือ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ	๑. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังขาดการวางแผนงานในการทำงานทำให้งานยังไม่แล้วเสร็จสมบูรณ์โดยเฉพาะงานเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุ-ครุภัณฑ์	๑.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดการวางแผนงานที่รับผิดชอบทำให้ทำงานไม่เสร็จสิ้นสมบูรณ์ในการลงระบบควบคุมพัสดุ-ครุภัณฑ์	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒. ใช้แบบสอบถามในการตรวจสอบและติดตามประเมินผล ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้รับผิดชอบปฏิบัติในหน้าที่ให้แล้วเสร็จสมบูรณ์	กองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒) การปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมจัดทำฎีกา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินการฝาก เงินการเก็บรักษาเงิน ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ	เจ้าหน้าที่ คน ๆ เดียว ปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำ ให้ขาดความน่าเชื่อถือและ เป็นการควบคุมภายในที่ไม่ เหมาะสม	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง คลังแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรม ๓. กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติตามระเบียบของทาง ราชการ ๔) ใช้แบบสอบถามในการ ตรวจสอบและติดตาม ประเมินผล	- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงาน การเงินและบัญชี ยังเป็น เจ้าหน้าที่คนเดียวกัน เป็น การควบคุมภายในที่ไม่ เหมาะสม - ไม่มีการปรับปรุงแผน อัตรากำลังใหม่โดยแยก เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ออกจากกันเพื่อเป็นการ ควบคุมภายในที่ดีและ เหมาะสม	- เจ้าหน้าที่ คน ๆ เดียว ปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำ ให้ขาดความน่าเชื่อถือและ เป็นการควบคุมภายในที่ไม่ เหมาะสม	- มีคำสั่งแบ่งงาน รับผิดชอบชัดเจน - จัดส่งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมจากระบบ e-lass - ผู้บังคับบัญชาควร ติดตามกำกับดูแล เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ รับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ บรรลุสำเร็จ ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ	กองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน การเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓) งานจัดเก็บและพัฒนา รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ พัฒนาการจัดเก็บรายได้ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	งานจัดเก็บรายได้เป็นงาน ละเอียดอ่อนเจ้าหน้าที่มีไม่ เพียงพอทำให้การทำงาน ล่าช้าต้องอาศัยส่วนอื่น ช่วยเหลือไม่ว่าจะเป็นการ จัดมิเตอร์น้ำประปาและการ เก็บค่าน้ำประปาบางครั้ง เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายให้ ช่วยเหลือ ยังไม่เข้าใจ รีบเร่ง ดำเนินการให้ทันท่วงที ทำให้ เกิดความล่าช้า	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลังแบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมโครงการจัดทำ ระเบียบแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ๓.กำกับติดตามการทำงานของ เจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอเพื่อ ป้องกันการดำเนินงานผิดพลาด	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน การจัดทำแผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สินยังทำงาน ไม่บรรลุผลสำเร็จอยู่ ระหว่างดำเนินการ	๑. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงาน ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยัง ดำเนินการไม่สำเร็จอยู่ระหว่าง ดำเนินการ ๒. งานจัดเก็บรายได้เป็นงาน ละเอียดอ่อนเจ้าหน้าที่มีไม่ เพียงพอทำให้การทำงานล่าช้า ต้องอาศัยส่วนอื่นช่วยเหลือไม่ ว่าจะเป็นการจัดมิเตอร์ น้ำประปาและการเก็บค่า น้ำประปาบางครั้งเจ้าหน้าที่ ได้รับมอบหมายให้ช่วยเหลือ ยังไม่เข้าใจ รีบเร่งดำเนินการ ให้ทันท่วงที ทำให้เกิดความ ล่าช้า	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน แบ่ง หน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. มีการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินเป็นบางส่วน จนกว่าจะแล้วเสร็จ สมบูรณ์	กองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง เจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔) งานพัสดุและทะเบียน ทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานใน หน้าที่เป็นไปด้วยความถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายหนังสือ สั่งการ	- พนักงานเจ้าหน้าที่ใน องค์กรยังขาดความ รับผิดชอบในการดูแลรักษา วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ของ ทางราชการ -เจ้าหน้าที่ ยังไม่เข้าใจใน ระเบียบใหม่ยังลองผิดลอง ถูกในระบบ E-GP อาจทำให้ การปฏิบัติงานผิดพลาดได้ ทำให้ผู้รับจ้างร้องเรียนได้	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงานในหน้าที่ ชัดเจน ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมและศึกษาคู่มือ ระเบียบ กฎหมายและ ปฏิบัติตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด ๓. ใช้แบบสอบถามในการ ตรวจสอบ	๑. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ ๒. บุคลากรที่รับผิดชอบ งานมีการโอนย้ายบ่อยทำ ให้การทำงานไม่ต่อเนื่อง เท่าที่ควร ๓. การเก็บรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ยังไม่ค่อยเป็น ระเบียบเรียบร้อย เจ้าหน้าที่ในองค์กรยังขาด จรรยาบรรณในการช่วยกัน ดูแลรักษา	๑.คณะกรรมการที่ได้รับการ แต่งตั้งในการดำเนินการ จัดหาพัสดุควรทำหน้าที่ให้ ที่สุด เพื่อรักษาผลประโยชน์ ของทางราชการมิให้เกิด ความเสียหาย ๒. พนักงานเจ้าหน้าที่ใน องค์กรยังขาดความ รับผิดชอบในการดูแลรักษา วัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ของ ทางราชการ ๓. เจ้าหน้าที่ ยังไม่เข้าใจใน ระเบียบใหม่ยังลองผิดลอง ถูกในระบบ E-GP อาจทำให้ การปฏิบัติงานผิดพลาดได้ ทำให้ผู้รับจ้างร้องเรียนได้	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลัง แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบ ๒. ใช้แบบสอบถามในการ ตรวจสอบและติดตาม ประเมินผล ๓. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ใน องค์กรให้มีจรรยาบรรณใน การช่วยกัน เก็บรักษา วัสดุ- ครุภัณฑ์ให้อยู่ในสภาพการใช้ งานได้ตลอดเพื่อรักษา ผลประโยชน์ของทางราชการ ๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบงานเข้ารับ การศึกษาอบรมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายหนังสือ สั่งการ	กองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง เจ้าพนักงานการเงิน และบัญชี ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ ผู้ช่วยเจ้าพนักงาน ธุรการ

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>๓. กองช่าง</u> กิจกรรม ด้านระบบงานสารบรรณ <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้งานด้านระบบงานสาร บรรณ เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้องและเพื่อให้ สะดวกรวดเร็วต่อการค้นหา และนำไปปฏิบัติ	๑. เอกสารมีการจัดเก็บไม่ เรียบร้อย ๒. บุคลากรยังขาดทักษะ และความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงาน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกอง ช่าง แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ก่อนดำเนินการ โดยละเอียด	๑.มอบหมายหน้าที่ให้ ชัดเจนยิ่งขึ้น ๒.จัดแยกแฟ้มให้เป็น หมวดหมู่และจัดซื้อตู้เก็บ เอกสารเพิ่ม ๓.การปฏิบัติงานต้องมี จัดเก็บเอกสารให้เรียบร้อย และงานต่อการค้นหา	บุคลากรยังขาดทักษะ และ ความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงาน	๑.จัดหาแฟ้มและตู้เก็บ เอกสารให้เพียงพอ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ รับผิดชอบปฏิบัติในหน้าที่ให้ แล้วเสร็จสมบูรณ์ ๓.จัดอบรมโครงการ ๕ ส โดยเชิญวิทยากรมาบรรยาย และจัดทำกิจกรรม ๕ ส	กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม งานการศึกษาปฐมวัย การจัดซื้อ จัดจ้างตามระเบียบกระทรวง การคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เป็นการปฏิบัติงาน ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาด ไทย ว่า ด้วย หลักเกณฑ์และวิธีนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรร เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ในสถานศึกษาสังกัดองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ ความเข้าใจ และไม่มีประสบการณ์ การทำงานด้านพัสดุด้าน การเงิน	๑. ศึกษา คู่มือการปฏิบัติงาน ตามระเบียบ ๒. ศึกษาคู่มือและหนังสือสั่ง การตาม พรบ. การจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. ศึกษาคู่มือและหนังสือ สั่งการ ระเบียบกระทรวงการ คลัง ว่าด้วย การจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๔. มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้า สถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงาน คลัง หัวหน้าการเงิน หัวหน้า เจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่	๑. ปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการอย่าง เข้มงวดและถูกต้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงานกำกับ ดูแลตรวจสอบความถูกต้อง ของข้อมูล ๓. ตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่ายงบประมาณให้ ถูกต้องครบถ้วน ใช้ อ้างอิงในการตรวจสอบ ข้อมูลของหน่วยงานอื่น	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ ความเข้าใจ และไม่มี ประสบการณ์การทำงาน ด้านพัสดุด้านการเงิน	-หัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้า เจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้า เจ้าหน้าที่และผู้มีส่วน เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้ทราบแนวทางการ ปฏิบัติที่ถูกต้อง ชัดเจน	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าเจ้าหน้าที่ การเงิน เจ้าหน้าที่การเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ พระราชบัญญัติการ จัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐						

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสฤษดี เพ็งจันทร์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพน

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอนาตาล

องค์การบริหารส่วนตำบลก่องโพธิ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลก่องโพธิ์ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลก่องโพธิ์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด อบต.

๑.งานสวัสดิการสังคม กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ไม่มา รับเบี้ยยังชีพตามวันเวลาที่กำหนด เนื่องจากไม่ได้ยื่นการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย หรือติดภารกิจ อื่นๆ

๑.๒ ให้บุคคลอื่นมารับเบี้ยยังชีพแทนโดยไม่มีการมอบอำนาจ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ขอความร่วมมือผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์การจ่ายเบี้ยยังชีพ และให้มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกวันอย่างน้อยก่อนวันจ่ายเบี้ยยังชีพ ๓ วัน

๒.๒ สำหรับการมารับเบี้ยยังชีพแทนก็ได้จัดทำแบบฟอร์มการมอบอำนาจเซ็นมอบอำนาจจากเจ้าตัวผู้รับจริง

กองคลัง

๒.งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยังขาดการวางแผนงานที่รับผิดชอบทำให้ทำงานไม่เสร็จสิ้น สมบูรณ์ในการลงระบบควบคุมพัสดุ-ครุภัณฑ์

/ ๑.๒ คณะกรรมการ...

- ๑.๒ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งในการดำเนินการจัดหาพัสดุควรทำหน้าที่ให้ดีที่สุดเพื่อรักษาผลประโยชน์ของทางราชการมิให้เกิดความเสียหาย
- ๑.๓ พนักงานเจ้าหน้าที่ในองค์กรยังขาดความรับผิดชอบในการดูแลรักษาวัสดุ ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ของทางราชการ
- ๑.๔ เจ้าหน้าที่ ยังไม่เข้าใจในระเบียบใหม่ยังลองผิดลองถูกในระบบ E-GP อาจทำให้การปฏิบัติงานผิดพลาดได้ทำให้ผู้รับจ้างร้องเรียนได้
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน
 - ๑.๒ ใช้แบบสอบถามในการตรวจสอบและติดตามประมวลผล
 - ๑.๓ กำชับเจ้าหน้าที่ให้รับผิดชอบปฏิบัติในหน้าที่ให้แล้วเสร็จสมบูรณ์
 - ๑.๔ จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ
 - ๑.๕ ควรกำชับเจ้าหน้าที่ในองค์กรให้มีจรรยาบรรณในการช่วยกัน เก็บรักษา วัสดุ-ครุภัณฑ์ให้อยู่ในสภาพการใช้งานได้ตลอดเพื่อรักษาผลประโยชน์ของทางราชการ

๓.งานด้านการเงินและบัญชีกิจกรรมจัดทำฎีกา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ เจ้าหน้าที่ คน ๆ เดียวปฏิบัติงานหลายหน้าที่ ทำให้ขาดความน่าเชื่อถือและเป็นการควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสม
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ มีคำสั่งแบ่งงานรับผิดชอบชัดเจน
 - ๑.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมจากระบบ e-lass
 - ๑.๓ ผู้บังคับบัญชาควรติดตามกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้รับผิดชอบงานในหน้าที่ให้บรรลุสำเร็จ ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ

๔.งานจัดเก็บและพัฒนารายได้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังดำเนินการไม่สำเร็จอยู่ระหว่างดำเนินการ
 - ๑.๒ งานจัดเก็บรายได้เป็นงานละเอียดอ่อนเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอทำให้การทำงานล่าช้าต้องอาศัยส่วนอื่นช่วยเหลือไม่ว่าจะเป็นการจดมิเตอร์น้ำประปาและการเก็บค่าน้ำประปา บางครั้งเจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายให้ช่วยเหลือ ยังไม่เข้าใจ รีบเร่งดำเนินการให้ทันทวงทีทำให้เกิดความล่าช้า
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ มีคำสั่งแบ่งงาน แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน
 - ๑.๒ มีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นบางส่วนจนกว่าจะแล้วเสร็จสมบูรณ์

/ กองช่าง...

กองช่าง

๕.ด้านระบบงานสารบรรณ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ บุคลากรยังขาดทักษะ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กำชับเจ้าหน้าที่ให้รับผิดชอบปฏิบัติในหน้าที่ให้แล้วเสร็จสมบูรณ์
 - ๑.๒ จัดหาแฟ้มและตู้เก็บเอกสารให้เพียงพอ
 - ๑.๓ จัดอบรมโครงการ ๕ ส โดยเชิญวิทยากรมาบรรยายและจัดทำกิจกรรม ๕ ส

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๖.งานการศึกษาปฐมวัย

การจัดซื้อ จัดจ้างตามระเบียบกระทรวง การคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ

ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจ และไม่มีประสบการณ์การทำงานด้านพัสดุด้านการเงิน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ หัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าเจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าเจ้าหน้าที่และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้ทราบแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องชัดเจน

ลงชื่อ.....

(นายสฤณี เพ็งจันทร์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองโพ

วันที่ ๒๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑