



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖

องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา
อำเภอบ้านเหลื่อม จังหวัดนครราชสีมา

องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา อำเภอบ้านเหลื่อม จังหวัดนครราชสีมา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ปค.๔

องค์ประกอบในการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
สำนักงานปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม “ภารกิจงานประจำ” “สภาพแวดล้อมภายใน” และ “สภาพแวดล้อมภายนอก” ๑.๑ กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” (๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การจัดประชาคมทั้งระดับหมู่บ้าน และระดับตำบล เป็นงานประจำที่สำนักงานปลัด ได้ปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีแนวทางและขั้นตอนการปฏิบัติที่ชัดเจน แต่การมีส่วนร่วมของประชาชนยังไม่ได้ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร เพราะผู้นำหมู่บ้านยังมีบทบาทมากกว่าประชาชน (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของสำนักงานปลัด ด้านการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดประชาคม เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถจูงใจให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ และการเข้าร่วมประชาคม (๓) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เพราะไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองในการเข้าร่วมการประชาคม ๑.๒ กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” (๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นอำนาจหน้าที่โดยตรงของนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ของสำนักงานปลัด เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่ได้มีหน้าที่โดยตรง ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจ และวัสดุอุปกรณ์ที่ให้ความช่วยเหลือยังมีไม่เพียงพอ (๓) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เป็นภัยธรรมชาติที่ยากต่อการควบคุมและป้องกัน ๑.๓ กิจกรรม “งานสาธารณสุข” (๑) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ยังขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรงทำให้ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ การปฏิบัติงานไม่มีความละเอียดรอบคอบ (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก การประสานงานกับประชาชนยังไม่ทั่วถึง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” มีความเสี่ยง คือ การจัดทำแผนพัฒนาไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ทุกกลุ่มเป้าหมาย ๒.๒ กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” มีความเสี่ยง คือ ปัญหาภัยพิบัติต่างๆ เป็นภัยธรรมชาติยากต่อการป้องกันและควบคุม	ผลการประเมินพบว่า สำนักงานปลัด ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ ประเมินผลระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า ภารกิจงานประจำของสำนักงานปลัด ส่วนใหญ่ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ไม่เพียงพอ พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง จากการวิเคราะห์สำรวจพบจุดอ่อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” ๒. กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” ๓. กิจกรรม “งานสาธารณสุข” ดังกล่าวข้างต้น ในการดำเนินการติดตามประเมินผลยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ๓ กิจกรรม ยังพบความเสี่ยง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” มีการจัดทำแผนพัฒนาให้เป็นไปตามความต้องการของประชาชนมากที่สุด และความต้องการของประชาชนที่เกินศักยภาพหน่วยงานมีการประสานขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓.๒ กิจกรรม “การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย” มีการตั้งงบประมาณในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ ประชาชนในพื้นที่ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการให้ความช่วยเหลือ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ของ อบต. มีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างรวดเร็ว และต่อเนื่อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์โทรสาร รวมทั้งสื่อสังคมออนไลน์ทั้งภายใน และภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว ๕. การติดตามประเมินผล ปรับปรุงใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือราชการ ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ประสานข้อมูลต่างๆ และรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต. ทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรม “การจัดทำบัญชีทะเบียนและเอกสารการเงิน ” (๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การจัดทำบัญชีและทะเบียน ต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงานทำให้บางครั้งมีความผิดพลาด (๓) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา ระบบไฟฟ้าดับบ่อยซึ่งมีผลการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) ทำให้การจัดทำบัญชีทะเบียนมีปัญหา ๑.๒ กิจกรรม “การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน” (๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน ต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ยังขาดการประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ทำให้เอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบฯ (๓) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” หน่วยงานต่างๆ ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานการวางฎีกาเบิกจ่าย ๑.๓ กิจกรรม “การจัดเก็บภาษี” (๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ต้องมีการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ให้เพิ่มขึ้น	ผลการประเมินพบว่า กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า กองคลัง มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง พบความเสี่ยง ที่เป็นความเสี่ยงต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๔ ภารกิจ คือ (๑) กิจกรรม “การจัดบัญชีทะเบียนและเอกสารการเงิน” (๒) กิจกรรม “การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน” (๓) กิจกรรม “การจัดเก็บภาษี” (๔) กิจกรรม “การจัดหาพัสดุ” ในการดำเนินการติดตามประเมินผลยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ๔ กิจกรรม มีการควบคุมแล้วแต่ยังไม่เพียงพอ เพราะต้องวางแผนควบคุมต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
(๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถนำไปโปรแกรมแผนที่ภาษีมาใช้ประกอบการจัดเก็บภาษีได้ และการสำรวจข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีให้เพิ่มขึ้นยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ และมี พรบ. ภาษีปรับปรุงฉบับใหม่ (๓) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ด้วยการประกอบอาชีพหลักของประชาชนในพื้นที่ยังประกอบอาชีพเกษตรกรรมส่วนใหญ่ทำให้การจัดเก็บภาษีได้น้อย ๑.๔ กิจกรรม “การจัดหาพัสดุ” (๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นงานต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามระเบียบฯ (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ยังขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน บางครั้งทำให้เกิดการผิดพลาดได้ และข้อมูลทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน (๓) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ในปัจจุบันได้นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างหลากหลายทำให้การปฏิบัติเกิดความล่าช้า ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม “ด้านการจัดทำบัญชีทะเบียนและเอกสารการเงิน” มีการจัดทำทะเบียนและเอกสารทางการเงินผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ทำให้เกิดการผิดพลาดและไม่เป็นตามข้อมูลปัจจุบัน ๒.๒ กิจกรรม “การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานและการประสานงานกับหน่วยงานอื่น ๒.๓ กิจกรรม “การจัดเก็บภาษี” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังไม่สามารถนำโปรแกรมแผนที่ภาษีมาใช้ประกอบการจัดเก็บภาษี และการจัดเก็บภาษียังไม่สามารถจัดเก็บได้ครอบคลุมทุกพื้นที่ ๒.๔ กิจกรรม “การจัดหาพัสดุ” เป็นความเสี่ยงเกิดจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน บางครั้งทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ กิจกรรม “การจัดทำบัญชีทะเบียนและเอกสารการเงิน” (๑) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน (๒) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน (๓) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ (๔) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน ๓.๒ กิจกรรม “การวางฎีกาเบิกจ่ายเงิน” (๑) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน (๒) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน (๓) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ (๔) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓.๓ กิจกรรม “งานจัดเก็บภาษี” (๑) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน (๒) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน (๓) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ (๔) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน ๓.๔ กิจกรรม “งานจัดหาพัสดุ” (๑) แบ่งแยกหน้าที่ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน (๒) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน (๓) กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้วยความระเอียดรอบคอบ และถูกต้องตามระเบียบฯ (๔) ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว ๕. การติดตามประเมินผล ปรับปรุงแบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกอบต. ทราบ ผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรม “งานการก่อสร้าง” บุคลากรที่ดำเนินงานช่างไม่เพียงพอ ๑.๒ กิจกรรม “ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า” บุคลากรไม่มีเพียงพอกับปริมาณงานเนื่องจากไม่มีช่างไฟฟ้าเฉพาะทาง ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม “งานการก่อสร้าง” บุคลากรด้านงานช่างมีไม่เพียงพอ ๒.๒ กิจกรรม “ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า” (๑) เป็นความเสี่ยงจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญ (๒) ขาดบุคลากรเฉพาะทางด้านไฟฟ้า ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ (๒) จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในงานช่างไฟฟ้า (๓) แจ้งประชาสัมพันธ์รับโอน(ย้าย) บุคลากรด้านงานช่าง	ผลการประเมิน พบว่า กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานธุรการ งานสาธารณูปโภค งานซ่อมบำรุง และงานทั่วไปมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง จากการวิเคราะห์สำรวจพบจุดอ่อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ กิจกรรมงานการก่อสร้าง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ซึ่งยังไม่บรรลุภารกิจ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สาสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารทั้งภายในและภายนอกองค์การทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ปรับปรุงแบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการ ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายกออบต. ทราบ ผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง กองการศึกษา ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรม “การใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา” (๑) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ยังขาดบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรงทำให้ไม่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ การปฏิบัติงานไม่มีความละเอียดรอบคอบ (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๒ รายจ่ายของสถานศึกษา ๓ การจ่ายเงิน ข้อ ๙ ภายใต้งบข้อ ๑๑ ค่าเบี้ยประชุมของคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานตามกฎหมายว่าด้วยการศึกษาแห่งชาติ ไม่เกินสองครั้งต่อภาคเรียน ๑.๒ กิจกรรม “การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา” (๑) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” บุคลากรของกองการศึกษา ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ และพัฒนาด้านการศึกษาเท่าที่ควร (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ผู้ปกครองเด็กยังไม่ให้ความสำคัญในการจัดการศึกษาขาดความรู้ความเข้าใจในการพัฒนาเด็ก และการบริหารจัดการด้านการศึกษาดำเนินการอยู่ภายใต้อำนาจหน้าที่ และมาตรฐานหลักสูตรการเรียนการสอน ๑.๓ กิจกรรม “การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน” (๑) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” บุคลากรของกองการศึกษา ยังไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กเล็กในปัจจุบัน (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องมีหลักสูตรตรงตามมาตรฐานที่กำหนด และนโยบายด้านการศึกษา ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรม “กิจกรรมการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา” การใช้จ่ายตามระเบียบฯ ครูและบุคลากรทางการศึกษายังขาดความเข้าใจในระเบียบขาดประสิทธิภาพในการทำงานเกี่ยวกับการใช้ระเบียบฯ และความไม่พร้อมของจำนวนบุคลากรที่เหมาะสมกับภาระงานที่เพิ่มมากขึ้น ขาดความละเอียดรอบคอบในการจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง จึงเกิดมีความเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ	ผลการประเมินพบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง พบความเสี่ยง ที่เป็นความเสี่ยงต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๓ กิจกรรม คือ (๑) กิจกรรมการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา (๒) กิจกรรมบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา (๓) กิจกรรมการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน ข้อสรุปจุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจ ๓ กิจกรรม ดังกล่าวข้างต้น ยังไม่บรรลุผลตามแผนการปรับปรุง ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒.๒ กิจกรรม “การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่มีการบริหารด้านการศึกษาให้เป็นมาตรฐาน และผู้ปกครองเด็กยังไม่ให้ความสำคัญต่อการศึกษาระดับก่อนวัยเรียน ๒.๓ กิจกรรม “การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากรยังไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กเล็กตามแนวทางที่กรมฯ กำหนด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรม “การใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา” ผู้บริหารมีคำสั่งให้พนักงานส่วนตำบลที่ปฏิบัติงานในสำนักงานมีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลสอบถามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ ๓.๒ กิจกรรม “การบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา” จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนยุทธศาสตร์การจัดการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา และประชุมชี้แจงผู้ปกครองเด็กให้มีความรู้ความเข้าใจด้านการศึกษา ๓.๓ กิจกรรม “การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน” ควรพิจารณาขอรับการจัดสรร/สรรหาหรือใช้วิธีตามที่เห็นสมควรเพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนเด็กเล็ก ณ. ปัจจุบัน ๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใ้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กองสวัสดิการสังคม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม” (๑) วิเคราะห์จาก “ภารกิจงานประจำ” เป็นอำนาจหน้าที่โดยตรงของ อบต. ที่ต้องให้ความช่วยเหลือด้านสวัสดิการสังคมให้กับประชาชนในพื้นที่ไม่ครอบคลุม (๒) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับด้านสวัสดิการสังคมต่างๆ และอื่นๆ ไม่เป็นปัจจุบัน และถูกต้อง เพื่อเตรียมการรองรับการให้ความช่วยเหลือ (๓) วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ประชาชนในพื้นที่ยังไม่มีความรู้ ความเข้าใจในระบบสวัสดิการสังคมในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกันตนเอง	ผลการประเมินพบว่า กองสวัสดิการสังคม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า ภารกิจงานประจำของกองสวัสดิการสังคม ส่วนใหญ่ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่จัดทำข้อมูลประชาชนในพื้นที่ เพื่อให้ความช่วยเหลือด้านสวัสดิการสังคม ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรม “ด้านสวัสดิการสังคม” มีการควบคุม คือ (๑) อบรมให้ความรู้ ความเข้าใจ ให้กับประชาชนในเรื่องสวัสดิการทางสังคม (๒) ส่งเสริมและกำชับเจ้าหน้าที่ในการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง (๓) ประสานผู้นำหมู่บ้านและประชาชนในการให้ความช่วยเหลือสวัสดิการทางสังคมต่างๆ (๔) ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการให้ความช่วยเหลือด้านสวัสดิการสังคม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ของ อบต. มีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการอย่างรวดเร็ว และต่อเนื่อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสั่งการ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสามารถประสานงานได้อย่างรวดเร็ว ๕. การติดตามประเมินผล ปรับปรุงใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือราชการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลหมู่บ้าน ประสานข้อมูลต่างๆ และรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา และนายก อบต. ทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่าย บริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	ผลการประเมิน พบว่า หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า การตรวจสอบภายในการปฏิบัติงานในองค์กร มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอ พบความเสี่ยง จากการวิเคราะห์สำรวจพบจุดอ่อน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน คือ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนประจำปี ซึ่งยังไม่บรรลุภารกิจ ต้องวางแผนการควบคุมต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ ส่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	

สรุปผลการประเมินโดยรวม

โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

วันที่ ๒๔ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชะระกา
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การจัดทำแผนพัฒนาของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ครอบคลุมภารกิจ อำนาจ หน้าที่ รวมทั้งสอดคล้องกับ แผนยุทธศาสตร์จังหวัด	- การจัดทำแผนพัฒนาไม่ สามารถตอบสนององความ ต้องการของประชาชนได้ทุก กลุ่มเป้าหมาย	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ที่ความรับผิดชอบชัดเจน - มีการประชุมเพื่อรับฟังปัญหา ความต้องการและนำมาจัดลำดับ ความสำคัญตามความจำเป็นเร่ง ด่วน และจัดทำเป็นแผนพัฒนา ท้องถิ่น - เจ้าหน้าที่จัดทำบันทึกข้อมูล ร่างพิมพ์ทานเสนอผู้บังคับ บัญชาตามลำดับชั้นทราบและ พิจารณา	- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความ เพียงพอและสำเร็ใจในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามระเบียบในการจัด ทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยน แปลงทำให้ต้องปรับเปลี่ยนแนว ทางหรือวิธีการปฏิบัติในการจัดทำ แผนการตรวจสอบโครงการการ จัดแผนพัฒนาท้องถิ่นทำให้เกิด ความล่าช้า - การกำหนดแนวทางการปฏิบัติ งาน มีผลดีต่อการควบคุมและติด ตาม แต่ยังไม่สามารถตอบสนอง ความต้องการของประชาชนให้ ทั่วถึง	- ไม่สามารถตอบสนององความ ต้องการของประชาชนได้ทุกกลุ่ม เป้าหมาย	- มีการจัดทำแผนพัฒนา เป็นไปตามความต้องการ ของประชาชนให้มาก ที่สุด - ความต้องการของ ประชาชนที่เกินศักยภาพ ของหน่วยงานให้มีการขอ รับสนับสนุนจากหน่วย งานที่เกี่ยวข้อง - รมรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนตระหนักถึง ความสำคัญและประโยชน์ ของการเข้าร่วมประชุม ของภาคเพื่อจัดทำแผน พัฒนาท้องถิ่น	งานยุทธศาสตร์และ งบประมาณ สำนักปลัด

ข้อเสนอแนะ องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - เพื่อป้องกันและบรรเทาความเดือดร้อนให้กับประชาชนในตำบลที่ประสบปัญหาภัยพิบัติต่างๆ	ภัยธรรมชาติยากต่อการป้องกันและควบคุม	- มีการตั้งงบประมาณในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - มีการประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ประชาชนในพื้นที่และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - บูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง	- การกำหนดแนวทางในการป้องกันและบรรเทาความเดือดร้อนให้กับประชาชนมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามแต่ยังไม่เพียงพอ - การช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่ทั่วถึงตลอดสถานการณ์	- ปัญหาภัยพิบัติต่างๆเป็นภัยธรรมชาติยากต่อการป้องกันและควบคุม - มีการประสานการดำเนินงานในการให้ความช่วยเหลือแต่ยังไม่เพียงพอกับความเดือดร้อนของประชาชน - เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	- กำหนดแนวทางในการป้องกันให้ชัดเจนและวางมาตรการในการแก้ไข ปัญหาภัยพิบัติให้กับประชาชนอย่างเป็นรูปธรรม - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนชนทราบและตระหนักในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด - มีการชี้แจงหน้าที่เจ้ารับ การอบรมและศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลอรัญญา
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานสาธารณสุข - เพื่อให้งานสาธารณสุข ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ขาดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน สาธารณสุขโดยตรง	- คำสั่งมอบหมายงาน - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตาม ระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข โดยตรง	- ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สาธารณสุขโดยตรง	- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ ที่ ให้ปฏิบัติงานระเบียบฯ ชั้นตอน และวิธีการอย่าง เคร่งครัด	งานสาธารณสุข สำนักปลัด

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสระเกษา
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การจัดทำแบบบัญชีทะเบียน และเอกสารการเงิน -การจัดทำแบบบัญชีและ เอกสารทะเบียนการเงิน	- การจัดทำแบบบัญชี และเอกสารทะเบียนการเงิน แบบบัญชี ทะเบียนและ รายงานการเงินยังไม่ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- มีการจัดทำบัญชีตาม ระเบียบกฎหมายและหนังสือ สั่งการ - การเข้าอบรมและประชุมให้ ความรู้ - มีการประสานที่เกี่ยวข้อง	- มีการจัดทำบัญชีแต่ยังไม่ถูกต้อง ต่อหน่วยงานตรวจสอบ - การอบรมให้ความรู้การประชุม ยังไม่เพียงพอ - ผู้ทำหน้าที่ยังประสานงานไม่ เข้าใจเท่าที่ควร	- แบบบัญชี ทะเบียนและรายงาน การเงินยังไม่ถูกต้องกับหน่วยงาน ที่ตรวจสอบ - มีระเบียบหนังสือสั่งการเข้ามา ให้ปรับปรุงเสมออาจทำให้เกิด การคลาดเคลื่อน - การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ แก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึง	- จัดทำบัญชีรายการการเงิน ให้เป็นไปตามหนังสือ สั่งการเป็นปัจจุบัน - ให้เจ้าหน้าที่เข้าอบรม และประชุมให้ความรู้ - ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิดและ สามารถนำมาใช้ประโยชน์ ได้	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและวาง ฎีกาให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	-การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การ เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจ	-มีการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ - มีการอบรมให้ความรู้ความ เข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ - มีการประสานผู้ที่เกี่ยวข้อง - มีการดำเนินการจัดหาพัสดุ ครบถ้วนถูกต้อง	-การปฏิบัติงาน มีผลดีต่อการ ควบคุมและติดตามแต่ยังไม่ เพียงพอ -การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ ยังไม่เพียงพอ -การประสานผู้ที่เกี่ยวข้องในส่วน ต่างๆ ยังไม่มีความเข้าใจเท่าที่ควร -ตรวจสอบเอกสารงานพัสดุ ครบถ้วนก่อนวางฎีกา	-เจ้าหน้าที่ประสานผู้ที่เกี่ยวข้อง ยังมีปัญหาอุปสรรค เพราะขั้นตอน การดำเนินการด้านเอกสาร ประกอบฎีกามีรายละเอียดมาก -เจ้าหน้าที่ด้านการเงินมีการ ปรับเปลี่ยนบ่อย -การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ แก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึง	-มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ ที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การ อย่างเคร่งครัด -มีการจัดการอบรมให้ ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง ประชุมชี้แจง และศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ -ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิดและให้ ความสำคัญในการทำความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องต่างๆ -มีการกำหนดจัดทำแผน อัตรากำลังและนำมาใช้ งานอย่างจริงจัง	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชะอวด
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การจัดเก็บภาษี - เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็น ธรรม ถูกต้อง ประชาชนให้ความ ร่วมมือในการจัดเก็บภาษีโดยนำ แผนที่ภาษีมาปฏิบัติอย่างจริงจัง	-การจัดเก็บภาษียังไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ เจ้าหน้าที่ยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ -มีการออก พรบ. ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างฉบับใหม่	- มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน - มีการอบรมให้ความรู้ความ เข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบ	-การกำหนดแนวทางการปฏิบัติ งาน มีผลต่อการควบคุมและติด ตามแต่ยังไม่เพียงพอ -การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ ยังไม่เพียงพอ -ยังไม่มีการประชาสัมพันธ์ เพียงพอ	-ประชาชนยังขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับภาษีแบบใหม่ (ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) -โปรแกรมแผนที่ภาษีทำงานโดย มีรายละเอียดออกมาจากความ ผิดพลาดได้ -การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ แก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึงและ เพียงพอ	-ให้เจ้าหน้าที่ ที่ผ่านการ อบรมแผนที่ภาษีถ่ายทอด ความรู้กับพนักงานที่ เกี่ยวข้อง- มีการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ขึ้นตอน และ วิธีการ อย่างเคร่งครัด -มีการจัดการอบรมให้ ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ ที่เกี่ยวข้องในระเบียบฯ ขึ้นตอนและวิธีการ -ให้เจ้าหน้าที่ ที่ผ่านการ อบรมแผนที่ภาษีถ่ายทอด ถ่ายทอดความรู้กับ พนักงานที่เกี่ยวข้อง	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การจัดหาพัสดุ - เพื่อให้การจัดซื้อ-จัดจ้างพัสดุ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ	-การจัดหาพัสดุยังไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ เจ้าหน้าที่ พยายามทำความเข้าใจ -มีระบบ E-GP กับ (e-laas) ที่เอกสารไม่สัมพันธ์กัน	-มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน -มีการอบรมให้ความรู้ความ เข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ -ดำเนินการจัดหาพัสดุอย่าง ครบถ้วนตามระเบียบ	-การกำหนดแนวทางการปฏิบัติ งาน มีผลต่อการควบคุมและติด ตามแต่ยังไม่เพียงพอ -การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ ยังไม่เพียงพอ -เครื่องมืออุปกรณ์และระบบ สัญญาณอินเตอร์เน็ตมีปัญหา	-งานด้านพัสดุมีหลายขั้นตอนใน การปฏิบัติงานอาจเกิดความผิดพลาด ได้ -ระบบอินเตอร์เน็ตยังไม่มีความ เสถียรใช้เวลานานในการปฏิบัติ งานจริง -การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ แก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึงและ เพียงพอ	-มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอนและวิธีการอย่าง ครบถ้วน -มีการจัดการอบรมให้ ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ ที่เกี่ยวข้องในระเบียบฯ ขั้นตอนและวิธีการ -จัดทำแผนงานด้านพัสดุ และนำมาใช้อย่างจริงจัง -พัฒนาระบบอินเตอร์เน็ต	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจระก้า
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานการก่อสร้าง - เพื่อให้ประสิทธิภาพของงาน ก่อสร้างให้ได้มาตรฐานถูกต้อง ตามหลักวิชาการ - เพื่อการควบคุมงานก่อสร้างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- เจ้าหน้าที่ด้านงานช่าง ก่อสร้างไม่เพียงพออาจเป็น สาเหตุทำให้การปฏิบัติงาน ไม่มีประสิทธิภาพและมีความ ลำช้า	- คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน - กำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง - แจ้งประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) บุคลากรกองช่าง	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่องของเทคนิคทางด้าน วิศวกรรมซึ่งสูงในโครงการต้องใช้ เทคนิคสูงในงานที่มีขนาดใหญ่ และต้องเทคนิคขั้นสูง - เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้าง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ควบคุมงานหลาย โครงการ	- เจ้าหน้าที่ด้านช่างก่อสร้างยังไม่ เพียงพอเป็นสาเหตุทำให้การ ปฏิบัติงานมีความล่าช้าไม่มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเป็นประจำตาม แผนการฝึกอบรมของกรม ส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง - จัดหาบุคลากรเพิ่มขอ คำปรึกษาจากหน่วยงาน อื่นๆ - แจ้งประชาสัมพันธ์รับ โอนย้ายพนักงาน	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชะอำ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานด้านไฟฟ้า - เพื่อให้ประสิทธิภาพของงาน ก่อสร้างให้ได้มาตรฐานถูกต้อง ตามหลักวิชาการ	- เจ้าหน้าที่ด้านช่างขาด ความเชี่ยวชาญด้านไฟฟ้าทำ ให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิ ภาพและประสิทธิผล - ขาดบุคลากรเฉพาะทาง ด้านไฟฟ้า	- คำสั่งมอบหมายงาน - กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง - แจ้งประชาสัมพันธ์รับโอน (ย้าย) บุคลากรกองช่าง	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความ เข้าใจในเรื่องของเทคนิคทางด้าน วิศวกรรมไฟฟ้า	- เจ้าหน้าที่ด้านไฟฟ้ายังไม่เป็น สาเหตุทำให้การปฏิบัติงานไม่มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล - ขาดบุคลากรเฉพาะทางด้าน ไฟฟ้า	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเป็นประจำตาม แผนการฝึกอบรมของกรม ส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง - จัดหาบุคลากรเพิ่มขอ คำปรึกษาจากหน่วยงาน อื่นๆ	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชะอวด
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานบริหารความเสี่ยงด้าน การศึกษา - เพื่อจัดระบบรวบรวมและ วิเคราะห์ข้อมูลทางการศึกษา เพื่อพัฒนาการเรียนการสอน และจัดทำแผนพัฒนาของส่วน การศึกษา ให้งานด้านกร ศึกษามีระบบ ระเบียบประสิทธิ ภาพ และประสิทธิผล	- พนักงานการปฏิบัติงาน เป็นไปตามแผนที่วางไว้แต่ ยังล่าช้าการฝึกอบรมให้ ความรู้ยังไม่เข้าใจและไม่ ทั่วถึงอย่างเพียงพอ	- มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน - ส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานเข้า ร่วมรับการฝึกอบรมอย่าง ต่อเนื่อง - มีการแต่งตั้งพนักงานที่ ปฏิบัติงานบนสำนักงานร่วม ปฏิบัติงาน	- การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานที่มีผลต่อการควบคุม และติดตามการปฏิบัติงานได้ตาม แผน - การฝึกอบรมให้ความรู้ยังไม่มี หลักสูตรที่ตรงกับงานที่ทำ - พนักงานที่ได้รับแต่งตั้งมีการกิจใน การปฏิบัติงานประจำอยู่อยู่ แล้วจึงใช้เวลาในการตรวจทานไม่ ละเอียดถี่ถ้วน	- การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่ วางไว้แต่ยังล่าช้า - การฝึกอบรมให้ความรู้ยังไม่ เข้าใจและไม่ทั่วถึงอย่างเพียงพอ - พนักงานไม่สามารถตรวจทาน งานอย่างละเอียดถี่ถ้วน	- ติดตามให้ปฏิบัติให้ทัน ตามแผนและแนวทางการ ปฏิบัติงาน - ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรมอย่างต่อเนื่อง - มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด	กองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชะอวด
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานบริหารความเสี่ยงด้าน การศึกษา - เพื่อจัดระบบรวบรวมและ วิเคราะห์ข้อมูลทางการศึกษา เพื่อพัฒนาการเรียนการสอน และจัดทำแผนพัฒนาของส่วน การศึกษาฯ ให้งานด้านการ ศึกษามีระบบ ระเบียบประสิทธิ ภาพ และประสิทธิผล	- พนักงานการปฏิบัติงาน เป็นไปตามแผนทั่วทั้งองค์กร ยังล่าช้าและผู้ปกครองยังไม่ มีความรู้ความเข้าใจใน ด้านการศึกษา และ พัฒนาการที่จำเป็นสำหรับ เด็กเล็ก	- มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน - ประชุมชี้แจงให้ความรู้ความ เข้าใจแก่ผู้ปกครองเด็กเล็ก - มีการอบรมให้ความรู้ความ เข้าใจแก่เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้อง	- การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน มีผลต่อการควบคุม และติดตามแต่ยังไม่เพียงพอ - การประชุมชี้แจงผู้ปกครองเด็ก ยังไม่เพียงพอ - การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ ยังไม่ทั่วถึงและเพียงพอ	- การปฏิบัติไม่เป็นไปตาม แนวทางที่วางไว้ - ผู้ปกครองยังไม่มีความรู้ความ เข้าใจในด้านการศึกษาและ พัฒนาการที่จำเป็นสำหรับเด็ก เล็ก - การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ แก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึงและ เพียงพอ	- มีการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ขั้นตอน และ วิธีการอย่างเคร่งครัด - มีการจัดประชุมชี้แจงให้ ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้ ปกครองเด็กอย่างต่อเนื่อง - มีการจัดการอบรมให้ ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ ที่เกี่ยวข้องผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด	กองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลพะอระกา
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ยังมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน - เพื่อให้การเรียนรู้การสอน เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษา ที่กำหนด และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ	- การปฏิบัติไม่ปฏิบัติตาม แผนการเรียนการสอนที่ วางไว้ บุคลากร ศพด. ขาด ความรู้ความชำนาญในการ ใช้งานเทคโนโลยีเพื่อจัด การศึกษา	- มีการจัดทำแผนการเรียนการสอน - บุคลากรกองการศึกษา(ศพด.) ขาดทักษะในการใช้ เทคโนโลยี	- การจัดทำแผนการเรียนการสอน มีผลต่อการควบคุมและ ติดตามแต่ยังไม่เพียงพอ - บุคลากร(ศพด.) ที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานใน(ศพด.) ขาดทักษะในการ จัดการเรียนการสอนด้วยการ ใช้เทคโนโลยีเพื่อการสอน	- การปฏิบัติไม่เป็นที่มา แผนการเรียนการสอนที่วางไว้ - ครูผู้ดูแลเด็ก ศพด. ซอร์เกกา ศพด. บ้านโนนเพ็ด ศพด. บ้านขามเวียง ขาดทักษะในการจัดการเรียนการ สอนด้วยการใช้เทคโนโลยีเพื่อ การสอน	- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ ที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ขั้นตอน และวิธีการ อย่าง ครัดครั้น - เห็นควรพิจารณาจัดส่ง หรือฝึกอบรมให้ครูมี ความสามารถในการใช้งาน เทคโนโลยีเพื่อการจัดการ เรียนการสอน	กองการศึกษา

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ยังมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การจัดกิจกรรมการใช้จ่ายเงิน รายได้ของสถานศึกษา - เพื่อให้การใช้จ่ายเงินรายได้ ของสถานศึกษาถูกต้องตาม ระเบียบฯ	- การปฏิบัติงานยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบและความพร้อม ของบุคลากรที่เหมาะสม กับงาน	- ผู้บริหารมีคำสั่งให้พนักงาน ส่วนตำบลที่ปฏิบัติงานใน สำนักงานมีหน้าที่ควบคุมกำกับ ดูแลสอบถามการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบฯ	- การปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบและความ พร้อมของบุคลากรที่เหมาะสม กับงาน จึงทำให้ขาดความ ละเอียดรอบคอบในการจัดทำ เอกสารจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิด ความเสี่ยงที่จะปฏิบัติไม่ถูกต้อง ตามระเบียบฯ	- การปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบและความ พร้อมของบุคลากรที่เหมาะสม กับงาน	- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอน และวิธีการ อย่าง เคร่งครัด	กองการศึกษาฯ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจรเกา
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานด้านสวัสดิการสังคม - เพื่อให้การดำเนินงานด้าน สวัสดิการสังคม เป็นไปอย่าง ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ	- การปฏิบัติไม่เป็นไปตาม แนวทางที่วางไว้ และไม่ เป็นไปตามขั้นตอน และ ระเบียบการประสานงาน ด้านข้อมูลยังขาดความ ต่อเนื่อง	- มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงาน มีผลต่อการควบคุม และติดตามแต่ยังไม่เพียงพอ		- การปฏิบัติไม่เป็นไปตาม แนวทางที่วางไว้ และไม่ เป็นไปตามขั้นตอน และระเบียบ - การประสานงานด้านข้อมูลยัง ขาดความต่อเนื่อง	- มีการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ขึ้นตอน และ วิธีการ อย่างเคร่งครัด - ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด	กองสวัสดิการสังคม

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลชะระกา
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานด้านตรวจสอบภายใน - เพื่อให้การปฏิบัติงานของ องค์กร เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการ	- เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ถูกต้องและ ครบถ้วน	- ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับ การฝึกอบรมหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖	- การกำหนดแนวทางการปฏิบัติ งานการตรวจสอบภายในให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	- เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ถูกต้องและ ครบถ้วน	- มีการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ขั้นตอน และ วิธีการ อย่างเคร่งครัด - ให้เจ้าหน้าที่ไปเข้า รับการฝึกอบรมระเบียบ และหลักเกณฑ์ฯ ที่ เกี่ยวข้อง	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา

ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกต เกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ **สำนักปลัด** ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๓ กิจกรรม คือ

๑) **การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น** มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- การจัดทำแผนพัฒนาไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ทุกกลุ่มเป้าหมาย

๒) **การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- ปัญหาภัยพิบัติต่างๆ เป็นภัยธรรมชาติยากต่อการป้องกันและควบคุม
- มีการประสานการดำเนินงานในการให้ความช่วยเหลือแต่ยังไม่เพียงพอกับความเดือดร้อนของประชาชน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓) **งานสาธารณสุข** มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและภายนอก เช่น

- ขาดบุคลากรด้านงานสาธารณสุขโดยตรง ทำให้ปฏิบัติงานไม่ละเอียดรอบคอบ

๑.๒ **กองคลัง** ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๔ กิจกรรม คือ

๑) **การจัดทำแบบบัญชีทะเบียนและเอกสารการเงิน** มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- แบบบัญชีทะเบียนและเอกสารการเงินยังไม่ถูกต้องกับหน่วยงานที่ตรวจสอบ
- มีระเบียบ หนังสือสั่งการเข้ามาให้ปรับปรุงเสมออาจทำให้เกิดการคลาดเคลื่อน
- การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึง

๒) การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- เจ้าหน้าที่ประสานผู้ที่เกี่ยวข้องยังมีปัญหาอุปสรรค เพราะขั้นตอนการดำเนินการด้านเอกสารประกอบฎีกามีรายละเอียดมาก

- เจ้าหน้าที่ด้านการเงินมีการปรับเปลี่ยนบ่อย
- การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึง

๓) การจัดเก็บภาษี มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีแบบใหม่ (ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)
- โปรแกรมแผนที่ภาษีทำงานโดยมีรายละเอียดมากอาจเกิดความผิดพลาดได้
- การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึงและเพียงพอ

๔) การจัดหาพัสดุ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- งานด้านพัสดุมียุทธศาสตร์ขั้นตอนในการปฏิบัติอาจเกิดความผิดพลาดได้
- ระบบอินเทอร์เน็ตยังไม่มีความเสถียรใช้เวลานานในการปฏิบัติงานจริง
- การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึงและเพียงพอ

๑.๓ กองช่าง ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๒ กิจกรรม คือ

๑) งานการก่อสร้าง มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- เจ้าหน้าที่ด้านช่างก่อสร้างยังไม่เพียงพอเป็นสาเหตุทำให้การปฏิบัติงานมีความล่าช้าไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒) งานด้านไฟฟ้า มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- เจ้าหน้าที่ด้านไฟฟ้ายังไม่เป็นสาเหตุทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ขาดบุคลากรเฉพาะทางด้านไฟฟ้า

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ความเสี่ยงที่ยังต้องติดตาม ๓ กิจกรรม คือ

๑) งานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่วางไว้แต่ยังล่าช้า
- การฝึกอบรมให้ความรู้ยังไม่เข้าใจและไม่ทั่วถึงอย่างเพียงพอ
- พนักงานไม่สามารถตรวจทานงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน
- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่วางไว้
- ผู้ปกครองยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในด้านการศึกษาและพัฒนาการที่จำเป็นสำหรับเด็กเล็ก

- การอบรมให้ความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ยังไม่ทั่วถึงและเพียงพอ

๒) การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนการเรียนการสอนที่วางไว้
- ครูผู้ดูแลเด็ก ศพด.ช่อระกา ศพด.บ้านโนนเพ็ด ศพด.บ้านขามเวียน ขาดทักษะในการจัดการเรียนการสอนผ่านระบบออนไลน์

๓) การจัดกิจกรรมการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- การปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและความพร้อมของบุคลากรที่เหมาะสมกับงาน

๑.๕ กองสวัสดิการสังคม ความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๑ กิจกรรม คือ

๑) งานด้านสวัสดิการสังคม มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่วางไว้ และไม่เป็นไปตามขั้นตอน และระเบียบฯ
- การประสานงานด้านข้อมูลยังขาดความต่อเนื่อง

๑.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ๑ กิจกรรม คือ

๑) กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ยังต้องควบคุมภายในเกี่ยวกับปัจจัยภายในและภายนอก เช่น

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน

๒. การปรับปรุงควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด

๑) การจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- มีการจัดทำแผนพัฒนาเป็นไปตามความต้องการของประชาชนให้มากที่สุด
- ความต้องการของประชาชนที่เกินศักยภาพของหน่วยงานให้มีการขอรับสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- รมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- กำหนดแนวทางในการป้องกันให้ชัดเจนและวางมาตรการในการแก้ไขปัญหาภัยพิบัติให้กับประชาชนอย่างเป็นรูปธรรม
- ประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนทราบและตระหนักในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด
- มีการให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓) งานสาธารณสุข

- มีคำสั่งมอบหมายงาน
- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ กองคลัง

๑) การจัดทำแบบบัญชีทะเบียนและเอกสารการเงิน

- จัดทำบัญชี รายงานการเงินให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการเป็นปัจจุบัน
- ให้เจ้าหน้าที่เข้าอบรมและประชุมให้ความรู้
- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและสามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้

๒) การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด
- มีการจัดการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ประชุมชี้แจง และศึกษากฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการ
- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและให้ความสำคัญในการทำความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ
- มีการกำหนดจัดทำแผนอัตรากำลังและนำมาใช้งานอย่างจริงจัง

๓) การจัดเก็บภาษี

- ให้เจ้าหน้าที่ ที่ผ่านการอบรมแผนที่ภาษีถ่ายทอดความรู้กับพนักงานที่เกี่ยวข้อง
- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอน และวิธีการ อย่างเคร่งครัด
- มีการจัดการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องในระเบียบฯ ขั้นตอนและวิธีการ

๔) การจัดหาพัสดุ

- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอนและวิธีการอย่างเคร่งครัด
- มีการจัดการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องในระเบียบฯ ขั้นตอนและวิธีการ
- จัดทำแผนงานด้านพัสดุและนำมาใช้อย่างจริงจัง
- พัฒนาระบบอินเทอร์เน็ต

๒.๓ กองช่าง

๑) งานการก่อสร้าง

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเป็นประจำตามแผนการฝึกอบรมของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- จัดหาบุคลากรเพิ่มขอคำปรึกษาจากหน่วยงานอื่นๆ
- แจ้างประชาสัมพันธ์รับโอนย้ายพนักงาน

๒) งานด้านไฟฟ้า

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเป็นประจำตามแผนการฝึกอบรมของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

- จัดหาบุคลากรเพิ่มขอคำปรึกษาจากหน่วยงานอื่นๆ

๒.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑) งานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา

- ติดตามให้ปฏิบัติให้ทันตามแผนและแนวทางการปฏิบัติงาน
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง
- มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอน และวิธีการ อย่างเคร่งครัด
- มีการจัดประชุมชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจแก่ผู้ปกครองเด็กอย่างต่อเนื่อง
- มีการจัดการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล

อย่างใกล้ชิด

๒) การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอน และวิธีการ อย่างเคร่งครัด
- เห็นควรพิจารณาจัดส่งหรือฝึกอบรมให้ครูมีความสามารถในการใช้งานเทคโนโลยีและสามารถสอนผ่านระบบออนไลน์ได้

๓) การจัดกิจกรรมการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา

- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอน และวิธีการ อย่างเคร่งครัด

๒.๕ กองสวัสดิการสังคม

๑) งานด้านสวัสดิการสังคม

- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ขั้นตอน และวิธีการ อย่างเคร่งครัด
- ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด

๒.๖ หน่วยตรวจสอบภายใน

๑) กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน

- มีการจัดการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในระเบียบฯ ขั้นตอนและวิธีการ
- มีการจัดทำแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในองค์กร

ลายมือชื่อ



(นางสาวปิยาภรณ์ ศรีเกาะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา
วันที่ ๒๔ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลายมือชื่อ



(นายสมบัติ เขตจตุรัส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช่อระกา
วันที่ ๒๔ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖