



## รายงาน การควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง  
อำเภอยะหริ่ง จังหวัดปัตตานี

## คำนำ

มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามบทบัญญัติดังกล่าว กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและด้านการบริหารงาน ตามบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญและพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลจะรังจึงได้นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง

ตุลาคม ๒๕๖๘

# สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
บทที่ ๑ ส่วนนำ	
- ประวัติความเป็นมา	๑
- ยุทธศาสตร์การพัฒนา	๑
- วิสัยทัศน์	๒
- พันธกิจ	๒
- จุดมุ่งหมายการพัฒนา	๒
บทที่ ๒ ส่วนสำคัญ	
- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)	๖
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)	๙
- รายงานควบคุมภายในระดับหน่วยงาน (แบบ ปค. ๕)	๑๓
- รายงานการสอบทานการประเมินผล (แบบ ปค. ๖)	๒๑
ภาคผนวก	
- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจะรังที่ ๐๒๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	

## ประวัติความเป็นมาองค์การบริหารส่วนตำบลจะรังโดยสังเขป

องค์การบริหารส่วนตำบลจะรังจัดตั้งขึ้นโดยประกาศกระทรวงมหาดไทยตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๖ พ.ศ. ๒๕๕๒) พระราชบัญญัติแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการตามภารกิจ ในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนความต้องการ ความไม่มีความไม่รู้ของชุมชน โดยอาศัยอำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๖๗ มาตรา ๖๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๖ พ.ศ. ๒๕๕๒) โดยการจัดทำเป็นแผนพัฒนาตำบล ๕ ปี (แผนยุทธศาสตร์การพัฒนา) ซึ่งสอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนการบริหารราชการแผ่นดิน ยุทธศาสตร์ประเทศ ค่านิยมหลักของคนไทย นโยบายของรัฐบาล ยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัด ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด ยุทธศาสตร์การพัฒนากองกรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ แผนพัฒนาท้องถิ่น แผนชุมชน แผนเศรษฐกิจพอเพียงท้องถิ่น (ด้านการเกษตรและแหล่งน้ำ) วิสัยทัศน์ พันธกิจ จุดมุ่งหมายเพื่อการพัฒนา แนวทางการพัฒนา นโยบายผู้บริหาร รวมทั้งปัญหา ความต้องการของประชาคมและชุมชน มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน โดยพิจารณาความสอดคล้องของโครงการพัฒนากับนโยบายของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง วิสัยทัศน์ และการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับโครงการพัฒนาตามยุทธศาสตร์ต่างๆ เพื่อจัดทำเป็นรายงานการติดตามและประเมิน ซึ่งจะให้เห็นภาพรวมความสำเร็จในการดำเนินงานตามโครงการพัฒนาในยุทธศาสตร์ต่างๆ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ

### ยุทธศาสตร์การพัฒนา

ยุทธศาสตร์การพัฒนาตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง ประกอบด้วย ๗ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ ที่ ๑ การพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งของระบบเศรษฐกิจชุมชนและการแก้ไขปัญหาความยากจน

ยุทธศาสตร์ ที่ ๒ ด้านการพัฒนาคนและสังคมให้มีคุณภาพ

ยุทธศาสตร์ ที่ ๓ ด้านการพัฒนากีฬาสู่ความเป็นเลิศและส่งเสริมการท่องเที่ยว

ยุทธศาสตร์ ที่ ๔ ด้านการบริหารจัดการที่ดี

ยุทธศาสตร์ ที่ ๕ ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ ที่ ๖ จัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ ที่ ๗ ส่งเสริมการรักษาความมั่นคงและเสริมสร้างสันติสุข

## วิสัยทัศน์

“องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง วัฒนาทุกทาง ครบทุกด้าน อย่างสร้างสรรค์”

## พันธกิจ

พันธกิจการพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง มีดังนี้

๑. เพิ่มมูลค่าและพัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าเกษตร
๒. อนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๓. พัฒนาคุณภาพชีวิตประชาชนในพื้นที่
๔. แก้ไขปัญหาเสพติดภายในตำบล
๕. พัฒนาคุณภาพการศึกษา การกีฬา และสาธารณสุข
๖. บริหารตามหลักธรรมาภิบาล
๗. พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ

## จุดมุ่งหมายการพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลจะรังได้กำหนดจุดมุ่งหมายการพัฒนา ดังนี้

๑. การพัฒนาคุณภาพคน มุ่งพัฒนาให้ประชาชนในท้องถิ่นมีคุณภาพชีวิตที่ดี ได้รับการพัฒนาทั้งด้านร่างกายและจิตใจ ความรู้ ความสามารถ ทักษะการประกอบอาชีพ และมีความมั่นคงในการดำรงชีวิต ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมายเพื่อเสริมสร้างศักยภาพให้กับตนเองที่จะนำไปสู่ความเข้มแข็งของครอบครัว ชุมชน และสังคม รวมทั้งการลดรายจ่ายด้านสุขภาพของบุคคลลงในระยะยาว การสนับสนุนให้ประชาชนสนใจในการเล่นกีฬา ส่งเสริมให้ประชาชนเห็นความสำคัญของการศึกษาทุกระดับ การสนับสนุนสื่อการเรียนการสอน วัสดุอุปกรณ์การศึกษาทุนการศึกษา ส่งเสริมให้ประชาชนมีคุณธรรม จริยธรรมในการดำรงชีวิต เพื่อให้สังคมได้อยู่กันด้วยความสงบสุข การให้ความสำคัญในด้านความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
๒. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ การปรับโครงสร้างเศรษฐกิจให้มีความสมดุลและยั่งยืน มุ่งส่งเสริมให้ประชาชนมีรายได้เสริม พัฒนาปรับปรุงผิวจราจรให้สะดวกแก่การเดินทาง ขนส่งสินค้า
๓. การพัฒนาด้านสิ่งแวดล้อม การรักษาความอุดมสมบูรณ์ของทรัพยากรและความหลากหลายทางชีวภาพ ส่งเสริมการจัดทำปุ๋ยชีวภาพ การรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมต่อการดำรงคุณภาพชีวิตที่ดีไม่เป็นภัยคุกคามต่อระบบนิเวศ
๔. การพัฒนาคุณภาพองค์กร ส่งเสริม/สนับสนุน/พัฒนาความรู้/เพิ่มคุณภาพการทำงาน/สวัสดิการให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล สนับสนุนได้มีการศึกษาที่สูงขึ้น สนับสนุนให้พนักงานเข้ารับการศึกษาเพื่อสามารถนำความรู้ที่ได้มาพัฒนางาน และพัฒนาท้องถิ่น การพัฒนาในด้านการให้บริการประชาชนเป็นไปอย่างรวดเร็ว โปร่งใส และเป็นธรรม
๕. การพัฒนาคุณภาพองค์กร ส่งเสริม/สนับสนุน/พัฒนาความรู้/เพิ่มคุณภาพการทำงาน/สวัสดิการให้แก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล สนับสนุนได้มีการศึกษาที่สูงขึ้น สนับสนุนให้พนักงานเข้ารับการศึกษาเพื่อสามารถนำความรู้ที่ได้มาพัฒนางาน และพัฒนาท้องถิ่น การพัฒนาในด้านการให้บริการประชาชนเป็นไปอย่างรวดเร็ว โปร่งใส และเป็นธรรม

## การวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส ภัยคุกคาม ในการดำเนินการตามภารกิจ SWOT

### ๑. การวิเคราะห์จุดแข็ง (Strength = S) สามารถสรุปเป็นข้อๆ ดังนี้

๑. ผู้บริหารมีวิสัยทัศน์การพัฒนาที่ครอบคลุมปัญหาความต้องการของชุมชน และเคารพกฎ กติกา ระเบียบกฎหมาย ยอมรับความเป็นจริงและแก้ไขปัญหภายใต้ภาวะของข้อจำกัดได้เป็นอย่างดี
๒. สมาชิกสภาท้องถิ่น มีความรู้และเข้าใจบทบาทอำนาจหน้าที่และมีความกระตือรือร้นต่อ การแก้ไขปัญหาและพัฒนาท้องถิ่นเป็นอย่างดี
๓. พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้าง ยอมรับแนวทางการบริหารและปฏิบัติ ตามบทบาทอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายภายใต้บทบัญญัติแห่งกฎหมาย และมีโอกาสได้แสดงความคิดเห็น ในการมีส่วนร่วมของการดำเนินงานทุกขั้นตอน
๔. องค์การบริหารส่วนตำบลลงค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง มีการบริหารจัดการเรื่องแผนฯ และงบประมาณภายใต้ความเข้าใจตรงกันในบทบาทอำนาจหน้าที่ ของทุกภาคส่วนในตำบลคือ ประชาคม ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภา โดยทุกฝ่ายยึดมั่นในระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด
๕. สภาพสิ่งแวดล้อมทางการบริหาร ได้แก่ อุปกรณ์ อาคาร สถานที่ ระบบ คมนาคม สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สวัสดิการ การบริหารงานบุคคล อยู่บนพื้นฐานของความเหมาะสมความสำเร็จ ร่วมกัน มุ่งวัตถุประสงค์ของงาน ลดขั้นตอนการบริหารโดยการประสานงานภายใน และมอบหมายอย่างเป็น ระบบ ตรวจสอบและควบคุมภายใต้กระบวนการที่เป็นที่ยอมรับกันได้
๖. องค์กรอยู่ใกล้ชิดประชาชน รู้ปัญหาความต้องการของพื้นที่เป็นอย่างดี มีงบประมาณ สามารถบริหารจัดการเองได้ตามแผนงาน

### ๒. การวิเคราะห์จุดอ่อน (Weakness = W) สามารถสรุปเป็นข้อๆ ดังนี้

๑. งบประมาณที่ได้รับจัดสรร และจัดเก็บเองไม่เพียงพอแก่การบริหารงาน
๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน
๓. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่มีอยู่ขาดประสบการณ์และความรู้ในการปฏิบัติงาน อันเป็นเหตุให้ ถูกหักท้วงจากผู้ตรวจสอบบ่อยครั้ง จึงจำเป็นต้องส่งเสริมให้เข้ารับการศึกษาอบรมอย่าง ต่อเนื่อง
๔. ปัญหาน้ำท่วม ในหน้าฝนช่วงฤดูน้ำหลาก
๕. ปัญหาเรื่องวิถีชีวิตของชุมชนที่เปลี่ยนแปลงไปเพราะการรับวัฒนธรรมภายนอกเข้ามา
๖. ความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชนยังไม่ดีเท่าที่ควร
๗. ประชาชนมีรายได้ไม่เพียงพอแก่การดำรงชีพ เนื่องจากเป็นสังคมเกษตร

๓. การวิเคราะห์โอกาส (Opportunity = O) สามารถสรุปเป็นข้อๆ ดังนี้

๑. พื้นที่ตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง มีสภาพภูมิประเทศเหมาะสมแก่การเกษตร เช่น การปลูกพืช หรือเลี้ยงสัตว์ จึงมีความเหมาะสมที่จะเป็นฐานการผลิตทางด้านเพื่อการบริโภคของคนส่วนใหญ่ในพื้นที่
๒. ตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง มีสถานศึกษา การสาธารณสุข โภคและการคมนาคมที่ดีทั้งตำบล

๔. การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด (Threat = T) สามารถสรุปเป็นข้อ ๆ ดังนี้

๑. ประชาชนรอกอยและคาดหวังให้ท้องถิ่นแก้ไขปัญหาให้ โดยลดการพึ่งตนเองลง
๓. การประสานขอรับการสนับสนุนไม่มีความแน่นอนว่าจะได้รับการพิจารณาช่วยเหลือการเปลี่ยนแปลงทางการเมือง ทำให้นโยบายต่างๆเปลี่ยนไป

ส่วนที่ ๒

ส่วนสำคัญ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง อำเภอยะหริ่ง จังหวัดปัตตานี

เรียน นายอำเภอยะหริ่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลจะรังได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลจะรังเห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอยะหริ่ง



(นายมะหะซัน สาและ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง  
วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน  
ปีงบประมาณ/ปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี  
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑ สำนักปลัด ผลการประเมิน พบว่า สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง ความ  
เสี่ยงที่มีอยู่คือ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มี  
อยู่ทำให้ระบบการควบคุมภายใน/ตรวจสอบภายในไม่มีประสิทธิภาพทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาด  
คลาดเคลื่อน มาตรการจัดการความเสี่ยงคือ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในระบบตรวจสอบให้มากขึ้น/  
มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทาง มีความชำนาญและทักษะในระบบการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ และ  
ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลด  
ความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย

๑.๒ กองคลัง ผลการประเมิน พบว่า กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง มีความ  
เสี่ยงที่มีอยู่คือ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มี  
อยู่ คือ ความไม่ชัดเจนด้านกฎหมาย ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจในการตีความ ส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ  
ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ต้องถูกต้อง และไม่ปฏิบัติตาม มาตรการจัดการความเสี่ยงได้แก่ ผู้บริหารควรให้  
ความสำคัญในการส่งเสริม และพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานให้มากขึ้น เช่น ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ  
การอบรมเพื่อให้รู้ระเบียบ กฎหมายมากยิ่งขึ้นและเท่าทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน โดยตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การ  
ปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการ  
เบิกจ่าย

๑.๓ กองช่าง ผลการประเมิน พบว่า กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจะรังมีความเสี่ยง  
ที่มีอยู่คือ การควบคุมงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ตามแบบแปลน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ  
การปฏิบัติงานด้านการควบคุมการก่อสร้างไม่ทั่วถึง ขาดความคล่องตัวในการสำรวจ ประสานงาน ควบคุมงาน  
ของโครงการต่าง ๆ ทำให้เกิดความล่าช้ากับงานที่ต้องทำ มาตรการจัดการความเสี่ยงคือ จัดทำแผนดำเนินการ  
ก่อสร้างอย่างเหมาะสม และสรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้  
มอบหมายงานที่ชัดเจนเกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น ตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว  
ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงาน งานก่อสร้างเป็นไปตามมาตรฐานงานก่อสร้าง

๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง ความเสี่ยงที่มีอยู่คือบุคลากรไม่เพียงพอแก่การปฏิบัติงาน ซึ่งผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่คือ งานบางอย่างเกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา มาตรฐานจัดการความเสี่ยงคือ การสรรหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรง ตัวชี้วัดความเสี่ยงคือ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว ลดความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง



(นายมะหะซัน สาละ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง  
วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรของอบต.จะรังยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองช่าง กองคลัง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีนายกองคการ บริหารส่วนตำบลจะรังเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการทำงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้ มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษาฯและนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษาฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษาฯ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้นและมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อปท. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ อปท. จัดทำแผนที่ภาษาฯและนำข้อมูลแผนที่ภาษาฯมาใช้ในการจัดเก็บภาษาฯ</p> <p>๓.๓.๔ อปท. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของอปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์หอกระจายข่าว</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดการ และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างพอเพียงเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับ ดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่าง เหมาะสม</p>	<p>๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการ ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการ แก้ไขอย่างทันการ</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมี ความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไข</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจแผนดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป



(นายมะหะซัน สาละ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง  
วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑. งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด งานบริหารทั่วไป ๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ กิจกรรมการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ งานธุรการและงานสารบรรณ มี ความรู้ความชำนาญ มีการแยกแยะ จัดเก็บเอกสาร เป็นระเบียบแยก ตามหมวดหมู่อย่างชัดเจนสามารถ ค้นหาเอกสารได้รวดเร็วได้ตาม กำหนดเวลา วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบ	-สถานที่จัดเก็บ เอกสารกลางไม่ เพียงพอในการ จัดเก็บแต่ละ งาน	-มีการแนะนำวิธีการที่ ถูกต้องให้เจ้าหน้าที่ รับทราบและปฏิบัติ ตามระเบียบงานสาร บรรณฯ -ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม ฝึกอบรมตามหลักสูตร ที่กำหนด	-การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ เก็บต้นฉบับหนังสือรับไว้ ที่งานสารบรรณกลาง เมื่อหน่วยงานรับผิดชอบ ทำหนังสือรับหายควรมี การควบคุมภายในอย่าง ต่อเนื่อง -การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากงาน สารบรรณกลางไม่เก็บสำเนา หนังสือส่งของแต่ละหน่วยงาน ภายในองค์กร	- สถานที่ จัดเก็บ เอกสารกลาง ไม่เพียงพอใน การจัดเก็บแต่ ละงาน	-ผู้บังคับบัญชาระดับต้น หมั่นตรวจและติดตาม เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติตาม ระเบียบงานสาร บรรณอย่างเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรศึกษา หาความรู้เพิ่มเติมหรือ เข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตร -ควรมีสถานที่จัดเก็บ เฉพาะของแต่ละงาน	สำนักงาน ปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>๑.๒ งานด้านการบริหารงานบุคคล งานบริหารงานบุคคล กิจกรรม การวางแผนทรัพยากรบุคคล การ สรรหา การบรรจุบุคคลเข้ารับราชการ และการ แต่งตั้ง การดำเนินการเกี่ยวกับตำแหน่งและอัตรา เงินเดือน การควบคุมและส่งเสริม สมรรถภาพในการปฏิบัติราชการ การ ฝึกอบรมและพัฒนา บุคลากร การเสริมสร้างแรงจูงใจ ในการ ปฏิบัติงาน จัดทำทะเบียนประวัติการรับ ราชการ การดำเนินการเกี่ยวกับกาออก จาก ราชการ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อดำเนินงานบุคคลตามอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพ แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา</p>	<p>๑. อ.บ.ต.ขาด ผู้รับผิดชอบ งานด้านการ บริหารงาน บุคคล ที่มีความรู้ ความสามารถ และผู้เชี่ยวชาญ ชำนาญในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>มอบหมายให้หัวหน้าสำนัก ปลัดปฏิบัติงานตำแหน่งนัก ทรัพยากรบุคคลให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ระเบียบ และวิธีการที่กฎหมาย กำหนด</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลด ความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้ใน ระดับหนึ่ง</p>	<p>ไม่พบความเสี่ยง ของงานบริหาร บุคคล</p>	<p>- จัดฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร เพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน</p>	<p>หัวหน้า สำนักปลัด</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง**  
**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑.๓ งานกฎหมายและคดี                      การให้บริการรับ-แก้ไขปัญหาร้องเรียน ร้องทุกข์                      วัตถุประสงค์                      -เพื่อให้การบริการและการแก้ไข                      ปัญหาเรื่องราวร้องเรียน ร้องทุกข์                      ที่ราษฎรในพื้นที่ได้รับการแก้ไข                      อย่างทันทั่วถึง</p>	<p>๑. ออกระเบียบหรือคำสั่งให้อำนาจแก่เจ้าหน้าที่สามารถ                      ดำเนินการแก้ไข                      ปัญหาได้อย่างรวดเร็ว                      ๒. จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อการให้ความช่วยเหลือกับผู้                      ๓. ทำสมุดควบคุม                      การร้องเรียน ร้อง                     ทุกข์ผ่านทางโทรศัพท์</p>	<p>๑. เมื่อมีการออกคำสั่งแล้วทำให้การแก้ไข                      ปัญหาของผู้เดือนร้อน                      ได้รับการแก้ไข                      ๒. การจัดสรร                      งบประมาณเพื่อให้ความ                      ช่วยเหลือผู้ได้รับความ                     เดือดร้อนจะทำให้การ                      ดำเนินการแก้ไขปัญหา                      และให้ความช่วยเหลือได้                      เร็วขึ้น                      ๓. เพื่อดำเนินการแก้ไข                      ปัญหาให้กับผู้แจ้งที่ไม่                      ประสงค์จะออกนาม</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่                      เพียงพอสามารถลด                      ความเสี่ยงที่ระบุไว้ได้                      ในระดับหนึ่ง</p>	<p>ไม่พบความ                      เสียของการ                      ให้บริการรับ-                      แก้ไขปัญหา                      เรื่องร้องเรียน                      ร้องทุกข์</p>	<p>๑. ออกระเบียบหรือคำสั่งให้อำนาจ                      แก่เจ้าหน้าที่สามารถดำเนินการ                      แก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็ว                      ๒. งานที่เกินความสามารถของ                      เจ้าหน้าที่ต้องขอความร่วมมือให้                      หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องช่วยเหลือ                      ๓. จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ                      ต่อการให้ความช่วยเหลือผู้ได้รับ                      ความเดือนร้อน                      ๔. ให้ผู้แจ้งเรื่องราวร้องเรียนร้องทุกข์                      ผ่านทางโทรศัพท์แจ้งข้อและที่อยู่                      เพื่อจะได้แจ้งผลการแก้ไขปัญหาได้</p>	<p>สำนักปลัด</p>

**องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง**  
**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑.๕ งานนโยบายและการจัดทำแผนพัฒนา กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นห้าปี ๑. การประชาคมการจัดทำแผนฯ ๒. เจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมเพื่อให้เข้าใจระเบียบปฏิบัติการจัดทำแผนพัฒนาใหม่ฯ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาทำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนได้อย่างเต็มศักยภาพ	๑. ประชาชนส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปีและเกิดประโยชน์กับประชาชนอย่างแท้จริง ๒. การจัดทำประชาคมไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชน จึงทำให้ได้ผลไม่พบความเสี่ยง	๑. การจัดทำแผนท้องถิ่น ๕ ปีดำเนินการตามระเบียบฯ มีการแจ้งเป็นหนังสือและประกาศให้ประชาชนรับทราบล่วงหน้า ๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมแต่ละหมู่บ้านและตำบลเพื่อกลั่นกรองแผนพัฒนาท้องถิ่นฯ	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงที่ระบุไว้ในระดับหนึ่ง	ไม่พบความเสี่ยง	๑. จัดทำโครงการประชาคมการจัดทำแผนพัฒนาตำบลให้ความรู้และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาฯ และกำกับให้สมาชิก อบต. และผู้นำชุมชนในการชี้แจงให้ประชาชนในหมู่บ้านดำเนินการจัดทำประชุมประชาคมอย่างจริงจังเกี่ยวกับการคัดเลือกโครงการที่หมู่บ้านต้องการมากที่สุดในการบรรจุเข้าแผนพัฒนาฯ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กองคลัง กองคลังหรือส่วนการคลัง มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานการจ่าย การรับ การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน และเอกสารทางการเงิน การตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกา งานเกี่ยวกับเงินเดือนค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จบำนาญ เงินอื่น ๆ งานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ ฐานะทางการเงิน การจัดสรรเงินต่าง ๆ การจัดทำบัญชีทุกประเภท ทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่าง ๆ การควบคุมการเบิกจ่าย งานทางบดลองประจำปี ประจำปี งานเกี่ยวกับ การพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลและงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย	ความเสี่ยงไม่ชัดเจน ด้านกฎหมายทำให้ต้องใช้ดุลพินิจในการตีความ ส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎ หมาย กฏระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง	๑. มีคำสั่ง มอบหมายงานและแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในกองคลัง ๒. มอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่ควบคุมภายใน ๓. แต่งตั้ง คณะทำงานติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง	๑. การกำหนด/การสั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุม ➡ มีการแต่งตั้ง คณะทำงาน ๒. มีการปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่ ➡ ปฏิบัติจริงตามการควบคุมบ้างเป็นบางครั้ง โดยหัวหน้า ๓. ถ้ามีการปฏิบัติตามจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่ ➡ มี ๔. ประโยชน์ที่ได้รับ คุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่ ➡ คุ้มค่า	ความเสี่ยงชัดเจน กฏหมายทำ ให้ต้องใช้ ดุลพินิจในการตีความ ส่งผลต่อการปฏิบัติตาม กฏ หมาย กฏระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง	ผู้บริหารให้ความสำคัญในระบบควบคุมภายในมากขึ้น แต่งตั้ง/มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทาง และมีความชำนาญ/ทักษะในระบบ การควบคุมภายในปฏิบัติหน้าที่ ควบคุมภายใน ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ อย่างเพียงพอในกระบวนการควบคุม ภายในให้สามารถลดความเสี่ยง หรือป้องกันความผิดพลาดให้ลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	ผอ.กองคลัง

**องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง**  
**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. กองช่าง</p> <p>กองช่างหรือส่วนงานอื่นที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับก่อสร้างออกแบบ การจัดทำข้อมุลทางด้านวิศวกรรม การจัดเก็บและทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบ การก่อสร้าง งานการควบคุมอาคารและตามระเบียบกฎหมาย งานแผนการปฏิบัติ งานการก่อสร้างและซ่อมบำรุง การควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานแผนงานด้านวิศวกรรมเครื่องจักรกล การรวบรวมประวัติติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงาน เครื่องจักรกล การควบคุม การบำรุงรักษา เครื่องจักรกล และยานพาหนะ งานเกี่ยวกับแผนงาน ควบคุม เก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ น้ำมันเชื้อเพลิง และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>ความเสี่ยงในการเกิดปัญหาในการควบคุมงานไม่ปฏิบัติตามแบบแปลน</p>	<p>๑. จัดทำแผนการก่อสร้างอย่างเหมาะสม</p> <p>๒. สรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้อบรมหมายงานที่ชัดเจนมากขึ้น</p>	<p>๑. การกำหนด/การสั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุม</p> <p>➡ มีการแต่งตั้งคณะทำงาน</p> <p>๒. มีการปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่</p> <p>ปฏิบัติตามการควบคุมบ้างเป็นบางครั้งโดยหัวหน้า</p> <p>๓. ถ้ามีการปฏิบัติตามจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่</p> <p>➡ มี</p> <p>๔. ประโยชน์ที่ได้รับ</p> <p>คุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่</p> <p>➡ คุ้มค่า</p>	<p>ความเสี่ยงในการเกิดปัญหาในการควบคุมงานไม่ปฏิบัติตามแผนงานตามแบบแปลน</p>	<p>ผู้บริหารให้ความสำคัญในการสรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจนเกิดประสิทธิภาพในงานมากขึ้น มีการตรวจสอบให้มากขึ้น แต่งตั้ง/มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทางและมีความชำนาญ/ทักษะในระบบการตรวจสอบ ปฏิบัติหน้าที่ที่ตรงตรวจสอบ ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบให้มีความรู้อย่าเพียงพอในกระบวนการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในที่สามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามหลักเกณฑ์</p>	<p>กองช่าง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลจระัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม จัดตั้งขึ้นเพื่อรองรับภารกิจด้านการศึกษา มีหน้าที่ความรับผิดชอบงานบริหารการศึกษางานส่งเสริมการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม	บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ๒. สรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญ ให้นำเอาความคิดเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาพิจารณาเพื่อจะได้ออกแบบหน่วยงานที่ชัดเจนเกิดประสิทธิภาพในวงกว้างมากขึ้น	๑. การกำหนด/การสั่งการ อย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตาม การควบคุม มีการแต่งตั้ง คณะทำงาน ๒. มีการปฏิบัติจริงตามการ ควบคุมหรือไม่ ➡ ปฏิบัติจริง ตามการควบคุมบ้างเป็นบางครั้ง โดยหัวหน้า ๓. ถ้ามีการปฏิบัติจริง การ ควบคุมไม่ทำงานสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่ ➡ มี ๔. ประโยชน์ที่ได้รับคุ้มค่ากับ ทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุม หรือไม่ ➡ คุ้มค่า	บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	ผู้บริหารให้ความสำคัญในการสรรหาบุคลากรผู้มีความชำนาญแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อจะได้มอบหมายงานที่ชัดเจน เกิดประสิทธิภาพในวงกว้างขึ้น มีการ ตรวจสอบให้มากขึ้น แต่งตั้ง/มอบหมายผู้มีความรู้เฉพาะทางและมีความชำนาญ/ทักษะในระบบการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบ ส่งเสริมพัฒนาความรู้ผู้ปฏิบัติ หน้าที่ตรวจสอบให้มีความรู้อย่างเพียงพอ กระบวนการทำงานภายในและตรวจสอบ ภายในให้สามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกัน ความผิดพลาดให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ตามหลักเกณฑ์	กอง การศึกษา

 (ลงชื่อ).....ผู้รายงาน  
(นายมะหะซัน สากล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจระัง  
วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจะรังได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจะรังมีความเพียงพอ ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน
- ๑.๔ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ
- ๑.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๑.๖ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๑.๘ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๙ กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- ๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า
- ๑.๑๑ กิจกรรมงานก่อสร้าง
- ๑.๑๒ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา
- ๑.๑๓ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๒.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

- ๑) ผู้บริหารได้กล่าวตักเตือน และให้พนักงานขับรถทุกคันรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้คืออยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้ แต่ละคนรับผิดชอบและรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที
- ๒) ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้คืออยู่เสมอ

**๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา**

- ๑) ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๒) สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น

**๒.๓ กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน**

- ๑) ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะถูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง
- ๒) สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง
- ๓) รณรงค์ให้ประชาชนลดใช้ถุงพลาสติก

**๒.๔ กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ**

- ๑) ส่งเสริม/อบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลัก ๕ ป.
- ๒) จัดกิจกรรมประกวดหมู่บ้านรักษาความสะอาดเพื่อลดปริมาณลูกน้ำยุงลายอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ
- ๓) ใช้แบบสอบถามการลดลงของการแพร่กระจายเชื้อในชุมชน อัตราป่วย อัตราการตาย

**๒.๕ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**

- ๑) จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
- ๒) ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น กีฬาด้านยาเสพติด เป็นต้น
- ๓) จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

**๒.๖ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้**

- ๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง
- ๒) จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
- ๓) จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
- ๔) ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
- ๕) ให้ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัดติดตามลูกหนี้ภาษี

**๒.๗ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**

- ๑) เร่งรัดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านบุคลากรสรรหาบุคลากร เพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว
- ๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือให้ดก่อนลงมือปฏิบัติ

๒.๘ กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- ๑) ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วน
- ๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบฯ
- ๓) ก่อนดำเนินการเจ้าของงบประมาณต้องตรวจสอบงบประมาณคงเหลือให้เพียงพอในแต่ละกิจกรรมเบิกจ่าย

๒.๙ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

- ๑) จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น
- ๒) ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า เป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๑๐ กิจกรรมงานก่อสร้าง

- ๑) กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้าน ให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

- ๑) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะมากขึ้น

๒.๑๒ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- ๑) ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ และข้อกฎหมายต่าง ๆ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง  
ที่ ๐๒๐/๒๕๖๘  
เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ของ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง

.....

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้นำหน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” ไว้แล้วนั้น ให้สำนัก/กองติดตามความพอเพียงของระบบควบคุมภายใน โดยปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจและนโยบายของรัฐ กระทรวงมหาดไทย และตามแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลจะรังให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แล้วรายงานผลตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงขอแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน คือ นางสาวนิรุฮานี ยูโซะ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

โดยให้เจ้าหน้าที่ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินการควบคุมภายใน ของ หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจะรังต่อไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางสาวสุมิตรา นิลทับทิม)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจะรัง