

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาแหม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๑.๑.๑ สำนักปลัด

ภารกิจกาดำเนินงานด้านธุรการและงานสารบรรณ มีความเสี่ยงด้านเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการจัดเก็บเอกสาร ตามระเบียบงานสารบรรณ อาทิ จอเลขคำสั่งไว้แต่ไม่นำคำสั่งมาติดที่ทะเบียนคุมและสถานที่จัดเก็บเอกสารกลางไม่เพียงพอในการจัดเก็บเอกสาร

ภารกิจการป้องกันอัคคีภัย มีความเสี่ยงดังนี้

๑. สภาพพื้นที่มีความเสี่ยงในการเกิดสาธารณภัย

๒. วัสดุอุปกรณ์ในการให้ความช่วยเหลือยังไม่เพียงพอ

ภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาและแผนดำเนินงานประจำปี มีความเสี่ยงในการรายงานข้อมูลของกองต่าง ๆ ซึ่งข้อมูลมีการแก้ไขอยู่เสมอและการกำหนดตัวชี้วัดยังไม่เป็นรูปธรรมที่ชัดเจน

ภารกิจการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ มีความเสี่ยงในการดำเนินการติดตามผลการดำเนินโครงการกิจกรรม (เป็นรายไตรมาส) และจัดทำแบบรายงานเพื่อติดตามประเมินผลโครงการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบข้อมูลของกองต่างๆ ส่งข้อมูลล่าช้ากว่ากำหนด

ภารกิจฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ มีความเสี่ยงผู้เข้าร่วมไม่สามารถนำความรู้ไปต่อยอด ในการดำเนินชีวิตในระดับครัวเรือนได้

ภารกิจนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ มีความเสี่ยงในการมีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการในรายที่เสียชีวิตและรายที่ย้ายที่อยู่

/กองช่าง.....

๑.๑.๒ กองช่าง

ภารกิจการจัดทำแบบโครงการก่อสร้างถนน และวางระบายน้ำ มีความเสี่ยงในการทำงานที่มีข้อจำกัดในเรื่องของปริมาณงานและเวลาไม่สมดุลกัน เป็นเหตุทำให้เร่งรีบ จึงทำให้การตรวจสอบในรายละเอียด ต้องคลาดเคลื่อน ตกหล่นไปจากข้อเท็จจริง

ภารกิจการปรับปรุงมาตรการความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม มีความเสี่ยงในด้านไฟฟ้าช็อต และดูด

๑.๑.๓ กองการศึกษาฯ

ภารกิจงานงบประมาณ มีความเสี่ยงในการรับโอนงบประมาณเงินอุดหนุนด้านการศึกษา มีความล่าช้า ส่งผลให้การดำเนินงานโครงการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหมไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้วางไว้ และมีความเสี่ยง ในการขออนุมัติโอนงบประมาณระหว่างปีหลายรายการเมื่อโครงการ/กิจกรรมดำเนินการแล้วเสร็จผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำรายงานผลตามแบบสรุปผลการดำเนินงานไม่ครอบคลุมตามประเด็นที่กองยุทธศาสตร์และงบประมาณกำหนด

๑.๒ ด้านบุคลากร

๑.๒.๑ กองคลัง มีความเสี่ยง เนื่องจากขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๑.๓ ด้านการเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๑.๓.๑ กองคลัง

ภารกิจการจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดความเข้าใจต่อการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและหน่วยผู้เบิกไม่ได้ให้ความสำคัญต่อแผนการใช้จ่ายเงิน

ภารกิจการรับและส่งเงินประจำวัน มีความเสี่ยงในการบันทึกการรับ-ส่งเงินไม่ถูกต้อง และบันทึกรายรับผิดหมวดรายรับ

ภารกิจการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงาน จ้างก่อนการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีความเสี่ยง คณะกรรมการหรือผู้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ขอบเขตของงานจ้างขาดความรู้ ความเข้าใจถึงหลักเกณฑ์ หรือวิธีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้าง ที่ถูกต้องเมื่อจัดส่งมายังฝ่ายพัสดุต้องทำการตรวจสอบปรากฏว่าไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าเนื่องจากต้องส่งคืนเจ้าของงบประมาณทำการแก้ไข

๑.๓.๒ กองการศึกษา

ภารกิจสายงานบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงในการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนรายการต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดยังมีความล่าช้า การนำเสนอโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดการตรวจสอบที่รอบคอบส่งผลให้เกิดความผิดพลาดและต้องใช้เวลาในการแก้ไขหลายครั้ง

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑ สำนักปลัดฯ

ภารกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีความเสี่ยงดังนี้

๑. มีผู้ติดยาเสพติดเพิ่มขึ้นทั้งที่มีการบำบัดบางส่วนและยังคงพบ การแพร่ระบาดของยาเสพติด

๒. การแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชนมากขึ้น

๓. ไม่มีงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้อย่างแท้จริง

๔. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้ายาเสพติด
๕. มีการกลั่นแกล้งกันเองของประชาชนภายในหมู่บ้าน
๖. ผู้ให้ข้อมูลเกรงกลัวอิทธิพลของผู้ค้ายาเสพติด
๗. ผู้เสพหรือผู้ค้ายาเสพติดเป็นญาติกับผู้ให้ข้อมูล
๘. ส่วนราชการ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่จริงจังกับการบังคับใช้กฎหมาย
๙. ปัญหาเศรษฐกิจส่งผลกระทบในระยะยาวต่อการดำรงชีวิต ของคนในครอบครัว ทำให้คิดหาเงินมาอย่างผิดกฎหมาย

๑๐. ความคึกคะนองและพฤติกรรมเลียนแบบตามสื่อต่างๆ
๑๑. ค่านิยมที่ผิด
๑๒. โดนหลอกให้ทดลอง

ภารกิจฝ่ายพัฒนาชุมชน มีความเสี่ยง ชุมชนยังให้ความสำคัญกับโครงการในแผนชุมชนซึ่งชุมชนดำเนินการเองน้อย ยังไม่นำโครงการมาดำเนินการให้เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน

๑.๔.๒ กองการศึกษาฯ

ภารกิจงานแผนและโครงการ มีความเสี่ยงในการรายงานผลการดำเนินงานฯ มีรายละเอียดบางขั้นตอนของกิจกรรมที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่ชัดเจน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑.๑ สำนักปลัด

ภารกิจการดำเนินงานด้านธุรการและงานสารบรรณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยดำเนินการมอบหมายเจ้าหน้าที่ ให้เป็นผู้รับผิดชอบควบคุม ทะเบียนคุมหนังสือต่าง ๆ เพื่อไม่ให้เกิดการดำเนินการลดขั้นตอนและให้มีการจัดเก็บเอกสารเป็นไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ โดยแจ้งเวียนผ่านระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-docs) และจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม และให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษาคู่มือทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และนำมาปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการป้องกันอัคคีภัย มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. สรรหาเครื่องมือที่ทันสมัย
๒. ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน ทางด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๓. ออกแนะนำและสาธิตวิชาการดับเพลิงตามชุมชน และสถานศึกษา เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุของการเกิดเหตุสาธารณภัยต่าง ๆ รวมถึงวิธีป้องกัน
๔. ออกสำรวจจุดต่อแหลมและจุดเสี่ยงภัยต่าง ๆ เมื่อเกิดเหตุ จะได้เข้าระงับเหตุได้ถูกจุดและทันเวลา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

/ภารกิจการจัดทำ.....

ภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาและแผนดำเนินงานประจำปี มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการบันทึกแจ้งแนวทางปฏิบัติและตัวอย่างวิธีการจัดทำแผนให้ละเอียด รวมทั้งแจ้งกำชับ เร่งรัดการจัดส่งข้อมูลให้เป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีมาตรการที่เคร่งครัดมากขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. มีการประชุมติดตามผลการดำเนินโครงการกิจกรรมประจำปี

๒. มีการสรุปประเด็นความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการฯ และแจ้งให้ทุกส่วนราชการทราบเพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง

๓. มีการประชุมติดตามและประเมินผลโครงการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. เพิ่มความหลากหลายของกิจกรรมไม่ต่ำกว่า ๕ กิจกรรม (ตามเป้าหมายสูงสุดในเกณฑ์ประเมินฯ)

๒. สนับสนุนกลุ่มสตรีที่เป็นแกนนำในกิจกรรมต่าง ๆ ตามความสนใจและถนัด

๓. จัดตั้งศูนย์ประสานงานกลุ่มพัฒนาสตรีเพื่อใช้เป็นเวทีประชุมและจัดกิจกรรมต่าง ๆ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการตรวจสอบข้อมูลและแก้ไขข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันเนื่องจากกรมการปกครองจะดำเนินการตรวจสอบการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพให้เป็นประจำทุกเดือน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๒ กองช่าง

ภารกิจการจัดทำแบบโครงการก่อสร้างถนน และรางระบายน้ำ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการวางแผนการสำรวจออกแบบ เขียนแบบโครงการในต้นปีงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการปรับปรุงมาตรการความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการให้ความรู้ถึงอันตรายของการถูกไฟช็อต หรือดูดพร้อมกำชับอย่างเข้มงวด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๓ กองการศึกษาฯ

ภารกิจงานงบประมาณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานงานการเงิน ฝ่ายบริหารการศึกษา เพื่อวางแผนการเบิกจ่ายรายการที่มีการรับเงินอุดหนุนจากสำนักงานงบประมาณล่าช้า เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ ด้านบุคลากร

๒.๒.๑ กองคลัง

ภารกิจการสรรหาแต่งตั้งบุคลากร มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการสรรหาและแต่งตั้งบุคลากร พร้อมทั้งมอบหมายงานให้ชัดเจน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ด้านการเงินเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๒.๓.๑ กองคลัง

ภารกิจการจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน จะต้องมีการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงิน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ วิธีปฏิบัติ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการรับและส่งเงินประจำวัน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการจัดประชุมชี้แจงวิธีการบันทึกรายรับในระบบ E-LAASและจัดทำใบโอนปรับปรุงบัญชีหากพบว่าการบันทึกรายรับในใบนำส่งเงินผิดพลาด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้างก่อนการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการจัดทำคู่มือการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้าง แจ้งทุกส่วนราชการเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติและจัดประชุมเจ้าหน้าที่หรือผู้เกี่ยวข้องเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การกำหนดคุณลักษณะ ฯ ดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓.๒ กองการศึกษา

ภารกิจสายงานบริหารการศึกษา มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำหนดกรอบระยะเวลาการจัดทำเอกสารรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจนและดำเนินการตามระยะเวลา และเมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดได้ชี้แจงให้ผู้เกี่ยวข้องทราบพร้อมส่งคืนให้แก่เจ้าหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๔.๑ สำนักปลัดฯ

ภารกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะทำงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
 ๒. การดำเนินการตามโครงการมีคำสั่งมอบหมายให้ชัดเจน
 ๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์
 ๔. จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ในการป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด
 ๕. เพิ่มช่องทางการแจ้งเบาะแสและบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น
 ๖. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน
 ๗. ประสานขอความร่วมมือชุมชนในการสอดส่องดูแลและเฝ้าระวัง กลุ่มเสี่ยง
 ๘. นำผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงเข้าร่วมกิจกรรม จัดเวที หรือพื้นที่สำหรับ ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยง ให้
- เขาใช้เวลา เวทีนี้แสดงออกในความคิด และตั้ง ความสามารถที่ซ่อนอยู่ในตัวเขาออกมา และละลายพฤติกรรม หรือโน้มน้าวใจให้ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงมองเห็นคุณค่าของตนเอง และมองภาพอนาคตและแนวทางการดำเนินชีวิต และสิ่งที่ผู้ติดยา/ กลุ่มเสี่ยง จะต้องเจอในวันที่เขาเดินทางผิด
๙. สนับสนุนส่งเสริมอาชีพแก่ผู้ผ่านการเข้าค่ายบำบัด และผู้ที่ผ่าน การเข้าร่วมกิจกรรมที่

อปท. ดำเนินการ

๑๐. ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ในจุดเสี่ยง แหล่งมั่วสุม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเฝ้า
๑๑. จัดทำทะเบียนประวัติผู้ติดยาเสพติดเพื่อติดตามพฤติกรรม
๑๒. ส่งเสริมกีฬาและการใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์
๑๓. สนับสนุนการแข่งขันกีฬาท้องถิ่นยาเสพติดภายในตำบล

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจฝ่ายพัฒนาชุมชน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการกำหนดข้อตกลงการปฏิบัติราชการให้ มีการแนะนำเพื่อดำเนินการให้ครบถ้วนทุกชุมชนและกระตุ้นชุมชนในการประชุมคณะกรรมการชุมชนเพื่อให้

เห็นความสำคัญในการดำเนินการตามแผนชุมชน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔.๒ กองการศึกษาฯ

ภารกิจงานแผนและโครงการ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำชับผู้รับผิดชอบโครงการให้ ความร่วมมือในการรายงานข้อมูลให้มีความละเอียดรอบคอบตามแบบรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/ กิจกรรมประจำปีงบประมาณรายไตรมาส อย่างครบถ้วนเพื่อให้ผลการดำเนินงานมีรายละเอียดที่ถูกต้อง

ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

อนึ่ง มีภารกิจหลักที่สำคัญที่สำนัก/กอง มิได้บรรจุในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตั้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแรม

๑. กองคลัง

- ภารกิจด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online
- ด้านทักษะการเงินการคลังของบุคลากร
- ด้านการจ่ายเงินด้วยเช็ค
- ด้านการรักษาความปลอดภัยสองชั้นของระบบ KTB Corporate Online

๒. ทุกสำนัก/กอง ไม่มีความรู้ความเข้าใจการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

เพราะฉะนั้น สำนัก/กอง ควรนำภารกิจ/กิจกรรม ดังกล่าวมาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวจินตนา เต็มดวง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม
ที่ ๕๖๒/๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม ดังต่อไปนี้

- | | |
|-----------------------------------|------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | คณะกรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะกรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | คณะกรรมการ |
| ๖. นักจัดการงานทั่วไป | เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล

นาแวม

๔. รวบรวม พิจารณาลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม

/๕. ประธาน.....

๕. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม เพื่อพิจารณาลงนาม และรายงานให้นายอำเภอภินทรบุรีทราบ

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)
(แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม ทราบโดยด่วน
๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖



(นายบัญญัติ พรหมภักดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม

ที่ ๕๖๓/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม คำสั่ง ที่ ๕๖๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักปลัด มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักปลัด ดังนี้

๑. นายโกศล จารุเกียรติกุล	หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวณิชนกมล โอโลรัมย์	นักพัฒนาชุมชน	กรรมการ
๓. นางสาวบังอร แก้วอุดทา	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ
๔. นายกรกช อุปนันท์	นักทรัพยากรบุคคล	กรรมการ
๕. นายอภิสิทธิ์ วรรณเชษฐ	นิติกร	กรรมการ
๖. จำสับตรียุทธกิจ เผือกตันเหลา	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาฯ	กรรมการ
๗. นางนัม เลิศล้ำ	นักจัดการงานทั่วไป	กรรมการและเลขานุการ

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กองเพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง จวดประเมิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗ เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายบุญฤดี พรหมภักดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม

ที่ ๕๖๔/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม คำสั่ง ที่ ๕๖๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ กองคลังมีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองคลัง ดังนี้

- | | | |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------|
| ๑. นายกรกช อุปนันท์ | นักทรัพยากรบุคคล | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวฐิติกานต์ เชิงแซ่ | ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๓. นางสาวปิ่นธนา ชันเคน | ผู้ช่วยนักวิชาการพัสดุ | กรรมการ |
| ๔. นางสาววรางคณา ดีบน้อย | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | กรรมการ |
| ๕. นางสาวชนกานต์ แก้วลอยฟ้า | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | กรรมการและเลขานุการ |

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล

๓. รวบรวม คำสั่ง/ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กองเพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง จวดประเมิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗ เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายบุญญิตี พรหมภักดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม

ที่ ๕๖๕/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม คำสั่ง ที่ ๕๖๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ กองช่างมีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองช่าง ดังนี้

- | | | |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------|
| ๑. นายโกศล จารุเกียรติกุล | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายทรงเดช ทาหอม | นายช่างโยธา | กรรมการ |
| ๓. นางสาวรัตนภรณ์ เจียมจักร | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวพัชนี บรรดาพิมพ์ | ผู้ช่วยนายช่างสำรวจ | กรรมการ |
| ๕. นางสาวรัชณี พันธุ์เรือง | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป | กรรมการและเลขานุการ |

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขาธิการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กองเพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗ เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายบัญญัติ พรหมภักดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแหม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม

ที่ ๕๖๖/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของกองการศึกษาฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม คำสั่ง ที่ ๕๖๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ กองการศึกษาฯ มีความเกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามคำสั่ง ให้เป็นไปตามกฎหมาย พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้ กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ และคำสั่งดังกล่าวข้างต้น จึงขอแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองการศึกษาฯ ดังนี้

- | | | |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| ๑. นางสาวบังอร แก้วอุดทา | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนงาน | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวเบญนิภา ศรีวงษ์หัตถ์ | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๓. นางสาวชญาภาณท์ สอนเผ่า | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | กรรมการ |
| ๔. นางสาวรังรัตน์ ศรีรัตน์ | นักวิชาการศึกษา | กรรมการและเลขานุการ |

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งควบคุมภายใน/คำสั่งกำหนดหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
๒. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแบบรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ สรุปภาพรวม โดยหัวหน้าส่วนราชการ ลงนาม แล้วจัดส่งให้เลขานุการองค์กร จำนวน ๑ ชุด พร้อมไฟล์ข้อมูล
๓. รวบรวม คำสั่ง/ แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นรูปเล่ม แจกเวียนภายในสำนัก/กองเพื่อปรับปรุงความเสี่ยงที่ประเมินพบให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
๔. ให้รวบรวมหลักฐานการปรับปรุงความเสี่ยง งวดประเมิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ที่ติดตามและปรับปรุงแล้วเสร็จ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เก็บไว้กับรายงานควบคุมภายในรูปเล่มปี ๒๕๖๗ เรื่องใดที่ยังปรับปรุงไม่แล้วเสร็จ และยังมีความเสี่ยงให้นำมาประเมินควบคุมใหม่ ตามข้อ ๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายบัญญัติ พรหมภักดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแวม