-1-

**ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดปราจีนบุรี แบบ ปย.1**

**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน – ระดับส่วนงานย่อย**

**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| 1. **สภาพแวดล้อมการควบคุม**   ***1.1 กิจกรรมด้านบริหารงานทั่วไป*** ดังนี้  สภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัดฯงานบริหารงานทั่วไปกำหนดภารกิจขอบเขตของงานความรับผิดชอบเมื่อสำรวจและประเมินแล้วควบคุมภายในที่อยู่เดิมไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนอยู่บ้างเกี่ยวกับเรื่องภารกิจและอำนาจหน้าที่กับอัตรากำลังไม่สอดคล้องกัน กล่าวคือ เจ้าหน้าที่คนเดียวปฏิบัติงานหลายภารกิจ ซึ่งอาจทำให้เกิดการผิดพลาดหรืออาจเกิดความล่าช้าบ้างสภาพแวดล้อมภายนอก งานบริหารงานทั่วไปมีภารกิจขอบเขตของงานภายในจึงไม่พบจุดอ่อนจากสภาพแวดล้อมภายนอก  ***1.2 กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น***  สภาพแวดล้อมภายใน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิเป็นไปในลักษณะที่กว้างเกินไปมรการระบุกลุ่มเป้าหมายสถานที่และงบประมาณที่จะดำเนินการไม่ชัดเจนเท่าที่ควรและไม่สอดคล้องกับศักยภาพงบประมาณที่มีอยู่ไม่ได้มีการสำรวจวิเคราะห์ถึงข้อเท็จจริงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ ทำให้ภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้เท่าที่ควร  สภาพแวดล้อมภายนอก (1.)องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ มีเขตพื้นที่รับผิดชอบทั้งหมด 23 หมู่บ้าน ประชากร 9,349 คน 3,345 ครัวเรือน เนื้อที่ประมาณ 77.32 ตร.กม.หรือ 48,328 ไร่ มีพื้นที่ความรับผิดชอบมาก และความต้องการของประชาชนก็มีมากเช่นกันแต่งบประมาณในการบริหารงานมีจำนวนจำกัดจึงทำให้การจัดทำแผนพัฒนาไม่สอดรับกับศักยภาพของงบประมาณ เพราะระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี | สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็นภารกิจงานประจำ 6 งาน คือ  1. งานบริหารงานทั่วไป 2.งานป้องกันและเบาเทาสาธารณภัย 3.งานนโยบายและแผน  4. งานพัฒนาชุมชนและสังคมสงเคราะห์5.งานกฎหมายคดี 6.งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด  จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบความเสี่ยงในภารกิจ 2 งาน คือ 1.งานนโยบายและแผน ( กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นตำบลศรีมหาโพธิ ) 2. งานกฎหมายและคดี จากการติดตามผลตามแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2) พบว่า  1.กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ ได้ดำเนินการ ดังนี้  1.จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหารพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิผู้นำชุมชน |

-2- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| ดังนั้น จึงต้องบรรจุโครงการไว้ในแผนพัฒนาจำนวนมาก เพื่อรองรับการนำโครงการไปจัดทำเป็นข้องบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป เพราะหากไม่มีไว้ในแผนพัฒนาแล้วโครงการที่ประชาชนต้องการก็ไม่สามารถที่จะดำเนินการได้ (2.)ความสามารถของผู้นำชุมชนในการเชิญชวนให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาท้องถิ่นที่ตนอาศัยอยู่ซึ่งพบว่าประชาชนเข้าร่วมประชุมน้อย ส่วนใหญ่ไม่ค่อยให้ความสำคัญกับการประชุมประชาคม  ***1.3 กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี*** ดังนี้  เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักปลัดฯ งานกฎหมายและคดีกำหนดภารกิจขอบเขตงาน เมื่อสำรวจและประเมินแล้วมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับเรื่องความชำนาญของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพราะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกรปฏิบัติหน้าที่หลายฉบับ ซึ่งอาจเกิดการผิดพลาดและนำไปสู่การฟ้องร้องทางแพ่ง ทางอาญาและทางปกครองได้  ***1.4 กิจกรรมการดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย***  สภาพแวดล้อมภายใน ขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนโดยตรง และอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ในหมู่บ้านยังไม่เพียงพอต่อพื้นที่รับผิดชอบการสั่งใช้กำลังยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจาก อปพร. ส่วนใหญ่เป็นบุคคลภายนอกและประกอบอาชีพเกษตรกรเป็นส่วนใหญ่ เมื่อถึงช่วงฤดูฝนก็มักไปประกอบอาชีพของตน จึงทำให้มีกำลังในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอและทำให้เกิดความล่าช้าในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยขาดวัสดุ-อุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงเนื่องจากข้อจำกัดด้านงบประมาณ | และประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น  2. จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของปัญหาในการบรรจุไว้ในแผนพัฒนา สามปีแต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป |

-3- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| ที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้  สภาพแวดล้อมภายนอก ในช่วงฤดูฝนจะมีพายุฝน ลมแรง ทำให้บ้านเรือนราษฎรเสียหาย ผลผลิตทางการเกษตรได้รับความเสียหาย ต้นไม้ข้างทางหักโค่นเป็นอันตรายต่อประชาชนที่สัญจรไปมาเป็นอย่างมาก แล้วเมื่อถึงฤดูแล้งประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากการขาดแคลนน้ำในการอุปโภค-บริโภค พืชพันธุ์การเกษตรได้รับความเสียหายจากภัยแล้งและยังไม่สามารถหาทางป้องกันได้ทำได้เพียงแค่หาทางแก้ไขเฉพาะหน้าไปก่อนเท่านั้น    ***1.5 กิจกรรมพัฒนาชุมชนและสังคมสงเคราะห์***  สภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่มีการประชาสัมพันธ์การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ตามระยะเวลาที่กำหนดและมีตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับรายชื่อและสิทธิก่อนการจ่ายเงินจึงไม่พบจุดอ่อนจากสภาพแวดล้อมภายใน  สภาพแวดล้อมภายนอก ผู้สูงอายุบางรายไม่มารับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุด้วยตนเองทั้งที่สามารถมารับเองได้ มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับแทน เกิดกรณีรับเงินไม่ครบเนื่องจากผู้มารับแทนนำเงินไปบางส่วนแล้วไม่บอกให้ผู้สูงอายุทราบทำให้ผู้สูงอายุเข้าใจว่าได้เงินไม่ครบจากอบต.ฯ ซึ่งเป็นจุดเสี่ยงที่ต้องทำแผนปรับปรุง |  |

-4- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| ***1.6 กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด(โครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด)***  สภาพแวดล้อมภายใน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความเข้าใจในการจัดการแข่งขันกีฬา กฎ ระเบียบ กติกา ตามาตรฐานสากล และปริมาณของงานที่ปฏิบัติมากกว่าปริมาณของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน  สภาพแวดล้อมภายนอก กลุ่มเป้าหมายเป็นประชาชนและเยาวชนในพื้นที่ ให้ความสนใจและเข้าร่วมกิจกรรมเป็นอย่างดี แต่อาจมีข้อมูลที่ได้รับเกี่ยวกับผู้เสพหรือผู้ค้ายาเสพติดในพื้นที่อาจจะไม่ตรงกับความเป็นจริงเท่าที่ควรนักแต่ก็ซึ่งต้องปรับปรุงต่อไป  **2.การประเมินความเสี่ยง**  2***.1 กิจกรรมด้านบริหารงานทั่วไป*** ดังนี้  2.1.1 จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ตรงกับตำแหน่งและหน้าที่ของแต่ละบุคคล  2.1.2 ในแง่ของการบริหารงบประมาณนั้นจะได้รับผลกระทบโดยตรงและส่งผลถึงประชาชนผู้ได้รับบริการ ดังนั้นจึงถือว่าเป็นความเสี่ยงประเภทหนึ่งของหน่วยงาน  ***2.2 กิจกรรมการจัดแผนพัฒนาท้องถิ่น***  1) ความต้องการที่แท้จริงของประชาชนเป็นเพียงทางผ่านตัวแทนหมู่บ้าน ประชาชนยังไม่กล้าแสดงความคิดเห็นและมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาเท่าที่ควร  2) โครงการ/กิจกรรมที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนายังขาดความชัดเจนในกลุ่มของเป้าหมาย สถานที่และงบประมาณ  3) แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง  ***2.3 กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี***  งานกฎหมายและคดีกำหนดภารกิจขอบเขตงาน เมื่อสำรวจและประเมินแล้วมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับเรื่องขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยตรง | -การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม คลอบคลุมทุกด้านมากขึ้น เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง |

-5- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| ความชำนาญของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ งานด้านกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ต่างๆของราชการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่หลายฉบับ ซึ่งอาจเกิดการผิดพลาดและนำไปสู่การฟ้องร้องทางแพ่ง ทางอาญาและทางปกครองได้    ***2.4 กิจกรรมการดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย***  1) การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยให้ทันท่วงที  2) ขาดเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในงานป้องกันฝ่ายพลเรือนโดยตรง  3) ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง  4) ปัญหาในการสั่งใช้กำลัง อปพร.ในเขตพื้นที่ |  |

-6- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| ***2.5 กิจกรรมพัฒนาชุมชนและพัฒนาสังคมสงเคราะห์***  1) กำหนดให้มีการประชาสัมพันธ์การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ตามระยะเวลาที่กำหนดและมีการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับรายชื่อและสิทธิก่อนการจ่ายเงิน  2.)ผู้สูงอายุบางรายไม่มารับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุด้วยตนเองทั้งที่สามารถมารับเองได้ มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับแทน เกิดกรณีรับเงินไม่ครบ เนื่องจากผู้มารับแทนนำเงินไปบางส่วนแล้วไม่บอกให้ผู้สูงอายุทราบ ทำให้ผู้สูงอายุเข้าใจว่าได้เงินไม่ครบจากอบต.ฯ ซึ่งเป็นจุดเสี่ยงที่ต้องทำแผนปรับปรุง  ***2.6 กิจกรรมแก้ไขปัญหายาเสพติด (โครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด )***  -การแข่งขันกีฬาเป็นกิจกรรมที่จัดขึ้นชั่วคราวแก้ปัญหาได้ไม่ตรงจุดเท่าที่ควร  -ความไม่ใส่ใจและไม่ให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหายาเสพติดในหมู่บ้าน |  |

-7- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **3. กิจกรรมการควบคุม**  ***3.1 กิจกรรมการบริหารงานทั่วไป***  1) ตรวจสอบดูแลและแก้ไขปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานต่างๆของพนักงานส่วนตำบล และลุกจ้าง และพนักงานจ้างทั่วไป  3.2 กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น  1) วิเคราะห์ถึงสาเหตุที่ประชาชนยังไม่กล้าแสดงความคิดเห็นและเข้าร่วมกิจกรรมว่าเป็นเพราะเหตุใด เมื่อทราบสาเหตุแล้วนำมาปรับปรุง แก้ไข  2) จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างข้าราชการ ผู้บริหาร พนักงานตำบล ผู้นำชุมชนและประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น  3) ประสานความร่วมมือกับสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอศรีมหาโพธิ ในการดำเนินการจัดประชุมประชาคมตำบลเพื่อจัดทำแผนพัฒนาร่วมกัน  4) จัดลำดับความสำคัญก่อน-หลังของปัญหาในการบรรจุไว้ในแผนพัฒนา  5)รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์ในการเข้ามาช่วยคิด ช่วยทำในการพัฒนาท้องถิ่นของตน  6) จัดทำโครงการ หมู่บ้านนำร่องในการเป็นต้นแบบในการดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาชุมชนที่ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด  ***3.3 กิจกรรมด้านกฎหมายและคดี***  1) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ต่างๆ  ***3.4 กิจกรรมการดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย***  1) เร่งรัดการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มสมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร. เพื่อเป็นกำลังหลักในหมู่บ้าน/ตำบล ในการปฏิบัติการการช่วยเหลือประชาชนได้ทันที เมื่อมีสาธารณภัยเกิดขึ้นในพื้นที่ | กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อยแยกเป็น ปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้างเป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของอบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง |

-8- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| 2)พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยไปฝึกอบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่องและวิธีฝึกการให้ความช่วยเหลือประชาชนเพื่อให้เกิดความรู้ความชำนาญ  3) จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขออัตรากำลังด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเพื่อรับผิดชอบในงานป้องกันฯโดยตรง  4) จัดหาวัสดุ – อุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอและทันต่อการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน  5) ตั้งงบประมาณเพื่อจ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ ให้กับ อปพร.ในการปฏิบัติหน้าที่ทุกครั้งที่เรียกใช้งาน  ***3.5 กิจกรรมพัฒนาชุมชนและสังคมสงเคราะห์***  กำหนดให้มีการประชาสัมพันธ์การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ ตามระยะเวลาที่กำหนดและมีการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับรายชื่อและสิทธิก่อนการจ่ายเงิน    ***3.6 กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด (โครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด)***  1) จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ผู้นำชุมชนและประชาชนในเขตพื้นที่เกี่ยวกับความสำคัญของการแก้ไขปัญหายาเสพติดในหมู่บ้านและหาแนวทางป้องกันและควบคุมร่วมกัน |  |

-9- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **4. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร**  1. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน สำรวจข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีสาวนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกรูปแบบ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบผ่านทางเสียงตามสาย แผ่นพับ จัดประชุมในหมู่บ้าน หอกระจายข่าวและการจัดโครงการฝึกอบรมและฝึกปฏิบัติพัฒนาบุคลากร  2. สำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet วิทยุ โทรทัศน์ และสื่อสิ่งพิมพ์ มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับการเกิดภัยธรรมชาติเพื่อแจ้งให้ประชาชนทราบล่วงหน้า และเพื่อเตรียมการป้องกันภัย และสำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ Internet เพื่อติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่มาตามระบบธุรการเพราะอาจล่าช้าไม่ทันการ  3. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่มาตามระบบธุรการมาศึกษาและจัดวางควบคุมภายใน ในการดำเนินงานต่างๆ  **5. วิธีการติดตามประเมินผล**  ใช้แบบรายงานการประชุม แบบสอบทานและรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยติดตามประเมินผลในแบบ ปย.2  1. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ  2. กิจกรรมการดำเนินการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย  3. กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ (โครงการปฏิบัติการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก) | -ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของสำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น  การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น |

-10- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| 4.กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน (โครงการเงินกู้ยืมเศรษฐกิจชุมชน)  5.กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด  มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ จึงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป |  |

-11-

**สรุปผลการประเมิน**

จากการวิเคราะห์สำรวจ สำนักปลัด พบว่า มี 2 กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

-กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ ยังคงมีจุดอ่อน คือ ประชาชนยังมีส่วนร่วมน้อยไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

(ลงชื่อ).......................................................................ผู้รายงาน

( นางเทียมทอง ศรีคราม )

นักบริหารงาน อบต. ระดับต้น

วันที่ 30 กันยายน 2560

-12-

**ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ**

**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน – ระดับส่วนงานย่อย**

**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560** แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| 1.สภาพแวดล้อมการควบคุม  **1.1 กิจกรรมการเงินและบัญชี**  *สภาพแวดล้อมภายใน*  1.มีหน้าที่รับผิดชอบในงานการเงินโดยตรง  2.ปริมาณงานมากกว่าปริมาณของบุคลากรที่ปฏิบัติงานทำให้งานมีความผิดพลาดได้ง่าย  **1.2 กิจกรรมการจัดเก็บรายได้**  *สภาพแวดล้อมภายใน*  1.มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีเพียงพอต่อปริมาณงาน  2.เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานจัดเก็บรายได้ระดับหนึ่ง  *สภาพแวดล้อมภายนอก*  1.เจ้าของที่ดินอยู่นอกเขตพื้นที่ ยากต่อการเร่งรัดหรือทวงหนี้ ติดต่อไม่ได้หรือมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดิน (ซื้อ - ขาย)  2.ด้วยเจ้าของที่ดินอยู่นอกเขตพื้นที่ ทำให้เจ้าของที่ดินไม่กระตือรือร้นในการมาชำระภาษี  **1.3 กิจกรรมการทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  ***สภาพแวดล้อมภายใน***  1.ไม่มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน  2.ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุมีคนเดียวปริมาณงานมากกว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติจึงอาจเกิดข้อผิดพลาดและทำงานไม่ทันเวลา  ***สภาพแวดล้อมภายนอก***  1.มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบฯ กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับงานทะเบียนทรัพย์สินบ่อยครั้ง จึงส่งผลให้การปฏิบัติงานในบางกรณีมีข้อผิดพลาดได้  **1.4 กิจกรรมการควบคุมงบประมาณ**  ***สภาพแวดล้อมภายใน*** มีการตรวจสอบควบคุมอย่างเพียงพอและมีประสิทธิภาพ  ***สภาพแวดล้อมภายนอก*** ไม่มีผลกระทบต่อการควบคุม | ผลการประเมิน  กองคลัง มีภารกิจโครงสร้าง และคำสั่งแบ่งงาน 4 งาน คือ 1.งานการเงิน 2.งานการบัญชี 3.งานพัฒนาและการจัดเก็บรายได้ และ 4.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ  จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมใน พ.ศ. 2544 พบความเสี่ยงในภารกิจ 2 งาน คือ 1.งานทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี และงานพัสดุ จากแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2) พบว่า  1.กิจกรรมการทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ ได้ดำเนินการ ดังนี้  1.กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบ กฎหมาย รวมทั้งบัญชีมาตรฐานที่ทางกรมการปกครองกำหนด ให้เป็นปัจจุบัน  2.เตรียมตั้งงบประมาณเพื่อจัดทำแผนที่ภาษีและเตรียมความพร้อมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติโดยการเข้ารับการอบรม  2.กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและการบันทึกข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ  ดำเนินการดังนี้ |

-13-

แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **2.การประเมินความเสี่ยง**  **2.1 กิจกรรมการเงินและบัญชี**  1.มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานการเงิน  2.ปริมาณงานมากกว่าที่ปฏิบัติงาน ทำให้งานมีความผิดพลาดได้ง่าย  **2.2 กิจกรรมการจัดเก็บรายได้**  1.มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในงานจัดเก็บรายได้โดยตรง  2.ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ การรายงาน การตรวจสอบความเป็นคนเดียวกัน  3.การติดตามทวงหนี้ กับลูกหนี้ค้างชำระขาดการเร่งรัดเพื่อไม่ให้ลูกหนี้หมดอายุความ  **2.3 กิจกรรมการทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  1.ผู้ปฏิบัติงานในงานด้านทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษีมีเพียงพอต่อปริมาณงานที่มากขึ้นอย่างต่อเนื่อง  2. การจัดซื้อ-จัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ เนื่องจากความคลาดเคลื่อนของงบประมาณรายได้  3.ไม่มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน  **3.กิจกรรมการควบคุม**  **3.1 กิจกรรมการเงินและบัญชี**  1. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ  2.หัวหน้าส่วนการคลังตรวจสอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน  **3.2 กิจกรรมการจัดเก็บรายได้**  1. ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในงานจัดเก็บรายได้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง  2. ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่  3. หัวหน้าการคลังควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดและตรวจสอบอย่างรอบคอบ | -ผอ.กองคลังควบคุมดูแลสอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ และข้อกฎหมาย  -ควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายอย่างเคร่งครัด  อย่างไรก็ตาม องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป  ข้อสรุป การติดตามแบบ ปย.2 พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ในกิจกรรม งานทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี และงานพัสดุ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป |

-14-

แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| 4. ประชาสัมพันธ์และประสานกับผู้นำหมู่บ้านเพื่อติดต่อกับเจ้าของที่ดินในการชำระภาษี (เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินโดยการซื้อ – ขาย อยู่อย่างต่อเนื่อง)  **3.3 กิจกรรมการทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ**  1.เตรียมตั้งงบประมาณเพื่อจัดทำแผนที่ภาษีและเตรียมความพร้อมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติโดยเข้ารับการอบรม  2. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาระเบียบ กฎหมายรวมทั้งบัญชีมาตรฐานที่ทางกรมการปกครองกำหนด ให้เป็นปัจจุบัน  3. ประสานหน่วยงานภายใน เพื่อให้การจัดซื้อ – จัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์และตรงตามกำหนดเวลา  **4.สารสนเทศและการสื่อสาร**  ***4.1 กิจกรรมการจัดเก็บรายได้***  1.ใช้ระบบอินเตอร์เน็ตของหน่วยงานในการประชาสัมพันธ์การชำระภาษี  2.ประชาสัมพันธ์การออกเก็บภาษีนอกพื้นที่ให้ทั่วถึงและผ่านสื่อต่างๆ เช่น เสียงตามสาย วิทยุชุมชน  3.ประสานผู้นำทุกหมู่บ้านประชาสัมพันธ์ช่วงการชำระภาษีพร้อมทั้งติดตามและทวงถามผ่านทางเสียงตามสายของหมู่บ้านเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง  ***4.2 กิจกรรมการทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี***  1.ปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ให้ใช้งานได้ดี  2. ตรวจสอบแผนจัดหาพัสดุและประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงานทราบ  3. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพ และมีการปรับปรุงอยู่เสมอ อาทิเช่น เมื่อมีการประกาศสอบราคา หรือประกวดราคา  ***4.5 กิจกรรมการควบคุมงบประมาณ***  1.มีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการบริหารงบประมาณ  ให้มีประสิทธิภาพถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ของทางราชการ | การติดตามแบบ ปย.2 พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ในกิจกรรมการจัดเก็บรายได้ งานทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี และงานการเงินและบัญชี ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป |

-15-

**สรุป ผลการประเมิน**

จากการวิเคราะห์สำรวจ ส่วนการคลัง พบว่า มี 2 กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง (ความเสี่ยงเดิม) คือ

1.กิจกรรมการทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี คือ ไม่มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

2.กิจกรรม ด้านพัสดุคือ ไม่มีตำแหน่งพัสดุเพื่อรับผิดชอบการปฏิบัติงานด้านพัสดุ และยังสรรหาบุคคล

ดำรงตำแหน่งไม่ได้ บางครั้งงานมีความล่าช้าบ้างเพราะผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนมีภาระหน้าที่หลายด้าน

3.การติดตามทวงหนี้ ลูกหนี้คงค้างยังไม่สามารถติดตามทวงคืนได้ทั้งหมด ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิจะได้ดำเนินการติดตามลูกหนี้มาชำระหนี้คงค้างต่อไป

ซึ่งจากผลการประเมิน มีกิจกรรมการควบคุมที่มีความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป

(ลงชื่อ)………………………………….ผู้รายงาน

(นางสุทิศา อภัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560

-16-

**ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ**

**สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน – ระดับส่วนงานย่อย**

**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560**

แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **1.สภาพแวดล้อมการควบคุม**  ***1.1 กิจกรรมงานก่อนสร้างและซ่อมบำรุง***  **สภาพแวดล้อมภายใน**  จากการสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละข้อแล้ว พบว่า มีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยงในด้านการประมาณราคาก่อนสร้าง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดทักษะและความชำนาญในการประมาณราคาก่อสร้างทำให้ประมาณราคาออกมาไม่ครอบคลุมปริมาณงานที่จะดำเนินงาน  **สภาพแวดล้อมภายนอก**  พบความเสี่ยงในด้านการประมาณราคาก่อสร้างไม่สอดคล้องกับสภาวะทางเศรษฐกิจกิจที่เกินขึ้น ทำให้บางโครงการจักซื้อ-จัดจ้างล่าช้า เนื่องจากการหาผู้รับจ้างได้ยาก  ***1.2 กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร***  **สภาพแวดล้อมภายใน**  การออกแบบการก่อสร้างเป็นภารกิจสำคัญที่ต้องดำเนินการการควบคุมคู่ไปกับการประมาณการราคาค่าก่อสร้าง เป็นสิ่งสำคัญที่ต้องดำเนินการอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ในปัจจุบันการดดำเนินการดังกล่าวมีความล่าช้า อันเนื่องมาจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และไม่มีทักษะ ขาดความชำนาญในการเขียนแบบ ซึ่งเป็นความเสี่ยง จำเป็นต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง  **สภาพแวดล้อมภายนอก**  พบความเสี่ยงในด้านการออกแบบงานก่อสร้างไม่สอดคล้องกับสภาวะทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ทำให้บางโครงการการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า เนื่องจากการหาผู้รับจ้างได้ยาก | **ผลการประเมิน**  ส่วนโยธา แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ภารกิจงานประจำ 4 งาน คือ 1 งานก่อสร้าง 2.งานออกแบบและควบคุม 3.งานประสานสาธารณูปโภค และ 4.งานผังเมือง จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียนคณะกรรมการตรวจเงินแผนดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบความเสี่ยงในภารกิจ 2 งาน คือ 1.งานก่อสร้าง(กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้างและซ่อมบำรุง) 2.งานออกแบบและควบคุมอาคาร จากรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปย.2) พบว่า 1.งานก่อสร้าง(กิจกรรมการซ่อมบำรุง) 2.งานออกแบบและควบคุมอาคาร (กิจกรรมการประเมินราคาก่อสร้าง) มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ดำเนินการ ดังนี้  1.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประเมินราคา  2.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบ และประมาณราคาก่อสร้างแต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการเขียนแบบแปลนการก่อสร้างยังล่าช้าและมีข้อผิดพลาดบางส่วน และกิจกรรมการซ่อมบำรุง ยังมาสอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจ ในระหว่างการดำเนินการจัดซื้อ-จัดจ้าง ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป กิจกรรมการออกแบบ |

-17- แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| ***1.3 กิจกรรมด้านงานสาธารณูปโภค***  **สภาพแวดล้อมภายใน**  จากการสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละข้อแล้ว พบว่า มีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยงในด้านเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลโดยเฉพาะด้านไฟฟ้าสาธารณะมีการวางแผนในการปฏิบัติหน้าที่แต่ไม่สามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนได้ทันเวลาตามแผนที่วางไว้ บางครั้งอุปกรณ์ไม่พร้อมในการใช้งาน  **สภาพแวดล้อมภายนอก**  ในการให้บริการกิจกรรมด้านสาธารณูปโภคกับประชาชนจำนวนมากพื้นที่ความรับผิดชอบมาก ปัญหาความต้องการก็มากตามมาด้วย บางหมู่บ้านไกลบางครั้งอาจไม่สามารถไปได้ทั่วถึง |  |

-18-แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **2.การประเมินความเสี่ยง**  ***2.1 กิจการรมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง***  **สภาพแวดล้อมภายใน**  จากการสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจแต่ละข้อแล้ว พบว่า มีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอ แต่ยังพบความเสี่ยงในด้านการประมาณราคาก่อนสร้าง ทำให้ประมาณราคาออกมาไม่ครอบคลุมปริมาณงานที่จะดำเนินงาน  **สภาพแวดล้อมภายนอก**  พบความเสี่ยงในด้านการประมาณราคาก่อสร้างไม่สอดคล้องกับสภาวะทางเศรษฐกิจกิจที่เกินขึ้น ทำให้บางโครงการจักซื้อ-จัดจ้างล่าช้า เนื่องจากการหาผู้รับจ้างได้ยาก  ***2.2 กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร***  **สภาพแวดล้อมภายใน**  การออกแบบการก่อสร้างเป็นภารกิจสำคัญที่ต้องดำเนินการการควบคุมคู่ไปกับการประมาณการราคาค่าก่อสร้าง เป็นสิ่งสำคัญที่ต้องดำเนินการอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ในปัจจุบันการดดำเนินการดังกล่าวมีความล่าช้า อันเนื่องมาจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และไม่มีทักษะ ขาดความชำนาญในการเขียนแบบ ซึ่งเป็นความเสี่ยง จำเป็นต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง  **สภาพแวดล้อมภายนอก**  พบความเสี่ยงในด้านการออกแบบงานก่อสร้างไม่สอดคล้องกับสภาวะทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้น ทำให้บางโครงการการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า เนื่องจากการหาผู้รับจ้างได้ยาก |  |

-18-

แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **2.2 กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร**  1) เป็นองค์ประกอบที่สำคัญต่อการดำเนินโครงการ และการประมาณการราคาซึ่งในปัจจุบันมีความล่าช้าและมีความผิดพลาดบางส่วน อันเนื่องมาจากเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ และไม่ชำนาญใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ประยุกต์ในการเขียนแบบ    **3. กิจกรรมการควบคุม**  **3.1 กิจกรรมงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง**  1) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษาระเบียน ฯ ใหม่ๆ หนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยใช้ระบบสารสนเทศ (lT) เพื่อให้การคำนวณราคาค่าก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติให้สอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตมากที่สุด  2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการประมาณราคาก่อสร้าง  3) ปรับกรอบอัตรากำลังเพื่อขอบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม  **3.2 กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร**  1) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างถูกต้องและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการออกแบบแปลน  2) ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการออกแบบก่อสร้าง  3) ปรับกรอบอัตรากำลังเพื่อขอบรรจุแต่ตั้งเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม  **4. สารสนเทศและการสื่อสาร**  **4.1 นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติ**ราชการ อบต. ศรีมหาโพธิ มีระบบอินเตอร์เน็ต ที่ประสิทธิภาพทำให้การบริหารงานส่วนโยธาแม้อยู่ในที่ห่างไกลแต่ก็สามารถ  รับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบเช็ดข้อมูลได้จากระบบอินเทอร์เน็ต เช่น หนังสือสั่งการ ระเบียนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง | ข้อสรุป  การติดต่อแบบ ปย.2 พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ในงานออกแบบและควบคุมอาคาร (กิจกรรมการเขียนแบบแปลนก่อนสร้างล่าช้า และ กิจกรรมการซ่อมบำรุง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของกการควบคุม ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป |

-19-

แบบ ปย.1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **4.2 การประสานงานภายในและภายนอกของส่วนโยธา**  เช่น  1) การติดต่อประสานงานภายใน อบต. แต่ตั้งพนักงานข้าราชการ รับผิดชอบตรวจสอบวัสดุก่อสร้าง การรับ / เบิกจ่ายวัสดุก่อสร้างให้ชัดเจน  2) ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในส่วนโยธา ให้ชัดเจน  3) จำทำแผนงานสำรวจข้อเท็จจริงในพื้นที่ทรัพยากร ในพื้นที่ความติองการของประชาชนผลกระทบในโครงการ ข้อดี ข้อเสียแล้วประเมิน วิเคราะห์ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการที่ดี  4) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต. ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ จังหวัดผู้ว่าราชการจังหวัด เช่น กรณีเกิดอุทกภัย วาตะภัย ก็ได้ติดต่อประสานขอข้อมูล ข่าวสารจากสำนักงานโยธาธิการจังหวัดปราจีนบุรี เกี่ยวกับการวางผังเมือง ฯลฯ  **4.3 การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร**  มีโทรศัพท์โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจ |  |

-20-

แบบ ปย. 1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **5. การติดตามการประเมินผล**  ใช้การสังเกตการณ์ตรวจสอบการทำงานเป็นเครื่องมือหลักในการติดตามประเมินผล นอกจากนี้ก็ใช้แบบทานการปฏิบัติงานช่วยในการติดตามประเมินผลอีกชั้นหนึ่งในบางกรณีการติดตามและประเมินผลการดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนช่าง และจากรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปย.2 พบว่า 1.กิจการงานก่อสร้างและซ่อมบำรุง และ 2.กิจกรรมการออกแบบและควบคุมอาคาร มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนอยู่ จึงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยต่อไป |  |

**สรุปการประเมิน**

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง พบว่า มีกิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

กิจกรรมงานก่อสร้าง ยังคงมีจุดอ่อน คือ การเขียนแบบยังมีความล่าช้า ข้อผิดพลาดในบางส่วน จึงจำเป็นต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

(ลงชื่อ)……………………………………………ผู้รายงาน

( นายกมล เวชศรี )

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560

-20-

**หน่วยงาน กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ**  แบบ ปย. 1

**สรุป ผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน – ระดับส่วนงานย่อย**

**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **1.สภาพแวดล้อมการควบคุม**  **1.1 งานการศึกษา**  **สภาพแวดล้อมภายใน** ส่วนการศึกษามีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิที่ 528/2559 เรื่องกำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ภายในส่วนการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิไม่มีนักวิชาการศึกษา เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นรองปลัดอบต.และหัวหน้าสำนักปลัดผู้รับผิดชอบและมีผู้ดูแลเด็กจำนวน 3 คน เป็นผู้ช่วยดูแลงานด้านการศึกษา ผู้ดูแลเด็กมีความรู้ความเข้าใจเพียงพอในระดับหนึ่ง และมีการส่งเสริมให้ผู้ดูแลเด็กศึกษาต่อเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาให้มีความรู้เพิ่มขึ้น  **สภาพแวดล้อมภายนอก** ที่ผลกระทบต่อการควบคุมองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ มีจำนวนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 2 ศูนย์ฯสถานที่ตั้ง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มี 1 แห่งที่ตั้งอยู่ห่างจากที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ จึงเป็นอุปสรรคในการกำกับดูแล  **2.การประเมินความเสี่ยง**  ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 1 แห่ง ยังไม่ได้มาตรฐานตามแบบแปลนเพราะยังขาดงบประมาณในการก่อสร้าง | **ผลการประเมิน**  ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จาก  -ภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานของส่วนการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ตามโครงสร้าง แบ่งภารกิจออกเป็น 1 งานคืองานด้านการศึกษาโดยประเมินภารกิจงานประจำตามการควบคุมภายในจากงานประจำในแต่และงาน ดังต่อไปนี้ |

-21-

แบบ ปย. 1

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **3.กิจกรรมการควบคุม**  1. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมโครงการต่างๆ  2. มีการจัดตั้งงบประมาณในการซ่อมแซมปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามแบบแปลน  3. กำกับดูแลในการวางแผนการปฏิบัติงานล่วงหน้าให้ชัดเจนยิ่งขึ้น  4. ประชุมเพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรคและหาแนวทางแก้ไขเป็นระยะ  **4.สารสนเทศและการสื่อสาร**  4.1 การสำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบ lnternet โทรศัพท์โทรสาร  4.2 มีการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของส่วนการศึกษาฯ ทาง lnternet วิทยุ โทรศัพท์ โทร  4.3 การประสานงานกับส่วนราชการต่างๆ ในการจัดกิจกรรมงานด้านประเพณีและวัฒนธรรม การประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ  **5. วิธีการติดตามและประเมินผล**  ใช้แบบสอบทาน เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ ผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง |  |

-23-

**สรุปผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ**

กิจกรรมความเสี่ยงของส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผลการประเมินพบว่า มีการควบคุมเพียงพอพบความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน 2 ภารกิจ ซึ่งเป็นความเสี่ยงในงานเดิม ดังนี้

1.งานด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

อาคารศูนย์ฯคับแคบ ยังไม่ได้มาตรฐานตามแบบแปลนซึ่งองค์การบริหารส่วน

ตำบลศรีมหาโพธิ ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง ต่อไป

ลงชื่อ………………………………………ผู้รายงาน

(นางเทียมทอง ศรีคราม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560

**หนังสือรับรอง**

**การประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปอ.1**

**เรียน นายอำเภอศรีมหาโพธิ**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ กำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือกการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

**1.สำนักปลัด**

1.1 กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนยังมีส่วนร่วมในการทำประชาคมน้อย แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

**2.กองคลัง**

1.2 งานทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี ไม่มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

2.2 ไม่มีผู้เจ้าหน้าที่พัสดุผู้รับผิดชอบหน้าที่โดยตรง

2.3 การติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

**3. กองช่าง**

กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง การเขียนแบบแปลนการก่อสร้างล่าช้ามีข้อผิดพลาด

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

**4.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

กิจกรรมด้านการศึกษา ไม่มีนักวิชาการศึกษาเข้ามารับผิดชอบโดยตรง ทำให้การกำกับดูแลงานด้านการศึกษาไม่เพียงพอ รวมทั้งสภาพของอาคารสถานที่ศูนย์ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก คับแคบ แออัด ครูผู้ดูแลเด็กขาดทักษะในการ-

จัดทำหลักสูตร/...

จัดทำหลักสูตร ตลอดจนขาดการพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

(ลงชื่อ)……………………………………………………

( นายมาโนช พูลเฉลิม )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ

วันที่ 9 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2560

-45-

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ แบบ ปอ.2**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับองค์กร**

**ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **1.สภาพแวดล้อมการควบคุม**  ผู้บริหารและบุคลากรที่มีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารมีให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตว์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติไม่เหมาะสม มีการยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อพนักงานการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพโครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ปฏิบัตินโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุกผู้ปฏิบัติงาน  **2.การประเมินความเสี่ยง**  มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์การ ระดับหน่วยงานกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม  **3.กิจกรรการควบคุม**  มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและความสามารถในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ | สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ ในสภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนช่วยให้การคงงบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามส่วนย่อยลางหน่วยงาน ซึ่งเป็นส่วนน้อยยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในงานมี่ปฏิบัติ  องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิมีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำการนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้เชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผนดิน  ในภาพรวมทีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรมย่อยมีการปรับปรุง |

-46-

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| **4.สารสนเทศและการสื่อสาร**  มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและดำเนินงานรับส่งเอกสารต่างๆของราชการ การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย | ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม |

-47-

|  |  |
| --- | --- |
| องค์ประกอบควบคุมภายใน | ผลการประเมิน / ข้อสรุป |
| **5.การติดตามประเมินผล**  องค์การบริหารสวนตำบลศรีมหาโพธิ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบจากการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรืข้องบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อบกพร่องจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที | การติดตามประเมินผลควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯข้อ 6 การติดตามประเมินผลออยู่ในเกณฑ์ที่เหมาะสมในระดับหนึ่ง |

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ มีโครงสร้างการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผนดินมีการควบคุมที่เพียงพอและประสิทธิภาพในระดับอย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

1. บางกิจกรรมที่ยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็นอย่างเพียงพอ
2. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณีและคำสั่งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด

ชื่อผู้รายงาน…………………………………………

( นายมาโนช พูลเฉลิม )

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ

วันที่ 9 ตุลาคม 2560

-62- แบบ ปส.

**รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน**

**เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ**

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560 การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ลายมือชื่อ

( นายสว่าง คล่องแคล่ว )

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีมหาโพธิ

วันที่ 6 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2560