



รายงานผลควบคุมภายใน  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย  
อำเภอสบเมย จังหวัดแม่ฮ่องสอน



ที่ มส. ๗๓๒๐๑ /ว ๖๐๕

ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย  
หมู่ ๒ ตำบลสบเมย อำเภอสบเมย  
จังหวัดแม่ฮ่องสอน ๕๘๑๑๐

๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอสบเมย/ท้องถิ่นอำเภอสบเมย

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ จำนวน ๒ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ แล้วรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบภายใน ๙๐ วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

พร้อมหนังสือฉบับนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ขอส่งรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

อิน นร

(นายอินศร ทองประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย

สำนักปลัดฯ

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๕๓๖๑-๘๑๐

	ร่าง
	พิมพ์
	ทาน
	ตรวจ

รายงานควบคุมภายใน  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย อำเภอสบเมย จังหวัดแม่ฮ่องสอน

\*\*\*\*\*

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของ หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการ รายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ขึ้นเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารงาน ของหน่วยงานโดยเฉพาะในเรื่องการป้องกันการรั่วไหลการทุจริต และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นที่ส่งผลต่อการใช้ จ่ายเงินแผ่นดิน อันจะเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนรวม

เรื่อง

หน้า

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)  
(แบบ ปค.๑)

๑ - ๓

รายงานการประเมินผลองค์ประกอบการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.๔)

๔ - ๗

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.๕ )

๘ - ๑๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอสบเมย

องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของระดับอำเภอจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอสบเมย

แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว ตามแบบปค.๕ อย่างไรก็ตามมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑. ด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

-โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) เป็นโครงการที่ผ่านประชาคมรับมาก่อนเป็นปี ทำให้ไม่สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการเร่งด่วน ทำให้ไม่สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการเร่งด่วน

๑.๒. งานบริการด้านเอกสาร

-การเร่งรัดให้รายงานข้อมูลเร่งด่วนกระชั้นชิด ทำให้การสืบค้นข้อมูลใช้เวลานาน อาจทำให้ข้อมูลคาดเคลื่อนไม่ตรงกับข้อเท็จจริง

๑.๓. งานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment)

-การบันทึกข้อมูลการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคารมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น ผู้สูงอายุบางรายย้ายทะเบียนบ้านไปอยู่พื้นที่อื่นโดยไม่มีกรแจ้งย้ายทั้งต้นทางและปลายทาง ทำให้ไม่ได้รับเงินเบี้ยยังชีพ

๑.๔. งานบริหารทรัพยากรบุคคล

-พนักงานจ้างละทิ้งหน้าที่ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ

๑.๕. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

-การเกิดสาธารณภัยต่างๆเช่น ภัยแล้ง ทำให้ประชาชนขาดแคลนน้ำสำหรับใช้ใน

ครัวเรือน

- ๑.๖. การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก  
-มีการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกและลูกกลามในครัวเรือนเป็นวงกว้างในพื้นที่  
ตำบลสบเมย
- ๑.๗. งานบริหารการศึกษา  
-ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีสภาพเสื่อมโทรม ชำรุด เสียหาย อาจทำให้เดินอันตรายต่อ  
เด็กนักเรียนได้
- ๑.๘. การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB online  
-การจัดเก็บรหัสและPassword ของผู้ปฏิบัติ งานและผู้อนุมัติ มีการบันทึกข้อมูลไว้  
เพื่อกันลิม  
-ความเสี่ยงที่รหัสและพาสเวิร์ดจะสูญหาย
- ๑.๙. งานจัดเก็บรายได้  
-แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินด้านที่ดินทำกินยังลงไม่ครบถ้วน
- ๑.๑๐. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง  
-การกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง ต้องใช้ราคาพาณิชย์จังหวัดเป็นเกณฑ์และไม่  
ครอบคลุมสินค้าทุกรายการ  
-ราคาในท้องถิ่นสูงกว่า ราคาพาณิชย์จังหวัด ทำให้ราคาแตกต่างกันอย่างชัดเจน
- ๑.๑๑. การควบคุมงานก่อสร้าง  
-พื้นที่ดำเนินการก่อสร้างอยู่ในพื้นที่ห่างไกล การเดินทางคมนาคมไม่สะดวก ทำให้มี  
ผลต่อการควบคุมงานก่อสร้าง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ๒.๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น  
-รวบรวมปัญหามานำจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเพิ่มเติม ส่งโครงการขอรับงบประมาณ  
สนับสนุนจากหน่วยงานอื่น
- ๒.๒ การบริหารงานด้านเอกสาร  
-เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและจัดเตรียมไว้เป็นหมวดหมู่  
เพื่อให้สืบค้นรวบรวมและรายงานข้อมูลได้อย่างทันที่
- ๒.๓. งานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการ  
สังคม (e-payment)  
-ประสานกับองค์การบริหารส่วนตำบลปลายทาง จัดทำข้อมูลให้ตรงตามข้อเท็จจริง  
การลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพโดยใช้อุปกรณ์อ่านบัตรแบบเอนกประสงค์
- ๒.๔. งานบริหารทรัพยากรบุคคล  
-ผู้บริหารมอบนโยบายการบริหารงานด้านบริหารงานบุคคล และชักจูงการ  
ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๕. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  
-ใช้จ่ายเงินสะสมเพื่อเนินการปรับปรุงระบบประปา แก้ปัญหาภัยแล้ง
- ๒.๖. การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก  
-ประสานงานกับโรงพยาบาลสบเมย และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพบ้านเลโคะ เพื่อ  
ติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิด และให้ความช่วยเหลืออย่างเร่งด่วน

## ๒.๗. งานบริหารการศึกษา

-วางแผนดำเนินงาน จัดหางบประมาณเพิ่มเติม

## ๒.๘. การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB online

-ผู้บริหารควบคุมกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด และมีการตรวจสอบรหัสอยู่อย่างสม่ำเสมอ

## ๒.๙. งานจัดเก็บรายได้

-ตั้งงบประมาณเพิ่มเติมสรรหาคนมาช่วยสำรวจพื้นที่ ควบคุมกำกับดูแลการดำเนินการเก็บข้อมูลภาคสนามด้านที่ดินทำกินให้ทันแล้วเสร็จ

## ๒.๑๐. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง

-ผู้บริหารควบคุมสั่งการให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

## ๒.๑๑. การควบคุมงานก่อสร้าง

-ผู้บริหาร, ปลัดอบต, ผู้อำนวยการช่างควบคุมสั่งการให้เจ้าหน้าที่ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเคร่งครัด ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(ลายมือชื่อ)

อินทพร

(นายอินทพร ทองประดิษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย

วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ สำนักได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน แต่เนื่องจากบุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ส่งผลให้บุคลากรบางรายปฏิบัติหน้าที่หลายตำแหน่ง ปฏิบัติงานไม่ตรงกับสายงาน ข้อจำกัดเรื่องงบประมาณภาระค่าใช้จ่ายด้านงานบุคคล ที่ต้องมีการควบคุมให้อยู่ในกรอบการใช้จ่ายไม่เกิน ๔๐%</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมยมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย มีการประชุมและชี้แจงให้บุคลากรดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน แจ้งกิจกรรมที่จะปรับปรุงการควบคุมภายใน ความเสี่ยงรวมถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงและมีการนำเทคโนโลยีมาสนับสนุนเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการงานสารบรรณรับ-ส่ง หนังสือ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๓.๒.๓ นำข้อมูลข่าวสารมาดำเนินการป้องกันควบคุมโรคโควิด ๑๙ และปรับปรุงแผนป้องกันให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน</p> <p>๓.๓.๔ นำข้อมูลขยะมูลฝอยผ่านระบบ e-report</p> <p>๓.๒.๕ บันทึกข้อมูลเบี่ยงชีพผ่านระบบสารสนเทศและการวางแผน</p> <p>๓.๒.๖. การจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการผ่านระบบการจัดซื้อการจัดจ้างภาครัฐ</p> <p>๓.๒.๗. การบันทึกบัญชีผ่านระบบ e-laas</p> <p>๓.๒.๘. นำระบบแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓.๒.๙ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๑ อบต.ทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๒ อบต.จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลมาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓.๓.๓ อบต.จัดทำเว็บไซต์, ทำแผ่นพับ, บ้ายประชาสัมพันธ์, หอกระจายข่าว, เผยแพร่การดำเนินงานของ อบต.สบเมย</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นสายลักษณะอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ สำนักปลัดมีสรุปรายงานผลเรื่องการแก้ไขปัญหาไฟป่าและโรคติดต่อที่มียุ่งกลายเป็นพาหะ เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจากปัญหาไฟป่าและหมอกควัน เป็นปัญหาใหญ่ระดับประเทศจึงไม่สามารถดำเนินการควบคุมให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมได้ ทำให้ประชาชนในพื้นที่ประสบปัญหามลภาวะจึงต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ *อินทพร*  
 (นายอินศวร ทองประดิษฐ์)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย  
 วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลสมเฒ อำเภอสมเฒ จังหวัดแม่ฮ่องสอน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามความต้องการของประชาชนและสามารถนำไปจัดทำงบประมาณรายจ่ายได้อย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ครอบคลุมภารกิจอำนาจหน้าที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาอำเภอจังหวัด</p>	<p>-โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) เป็นโครงการที่ผ่านประชาคมรับมาก่อนเป็นปีทำให้ไม่สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการเร่งด่วน</p>	<p>-รวบรวมปัญหา นำมาจัดทำแผนพัฒนาเพิ่มเติม</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก อาจทำให้ความเสียหายยังคงมีอยู่</p>	<p>-ปัญหาสาธารณภัยต่างๆที่เกิดขึ้นอย่างเร่งด่วน เช่น ดินโคลนถล่ม น้ำท่วม ฝนตกหนัก ทำให้โครงสร้างพื้นฐานได้รับความเสียหาย</p>	<p>-ปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่นเพิ่มเติม</p> <p>-ส่งโครงการขอรับงบประมาณสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒.งานบริหารด้านเอกสาร</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อบริหารงานด้านเอกสาร รับ-ส่งให้ทันห่วงที่ภายใน ระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-การเร่งรัดให้รายงานข้อมูลเร่งด่วน กระชั้นชิด ทำให้การสืบค้นข้อมูลใช้เวลานาน อาจทำให้ข้อมูลคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับข้อเท็จจริง</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบออกทำงานนอกสถานที่ ทำให้การรายงานข้อมูลที่ขอมาร่งด่วน ล่าช้าไปอีกวัน</p>	<p>-เรื่องเร่งด่วนแจ้งผ่านไลน์/โทรศัพท์ แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบล่วงหน้า</p> <p>-แต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงานและให้ทำงานแทนกันได้ทุกตำแหน่ง</p> <p>-ทำบันทึกแจ้งเวียนงานสารบัญญัให้ทุกท่านรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>-ผู้บริหาร/ปลัด ควบคุมติดตามการบริหารเอกสารอย่างใกล้ชิด</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอและเหมาะสมในระดับ แต่ยังคงมีปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก อาจทำให้ความเสียหายยังคงมีอยู่</p>	<p>-หน่วยงานอื่นต้องการข้อมูลเร่งด่วน การรายงานข้อมูล ต้องมีการใช้เวลารวบรวมข้อเท็จจริงจึงจะได้รับข้อมูล ที่สมบูรณ์ที่สุด</p>	<p>-เจ้าหน้าที่รวบรวมข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และจัดเตรียมไว้เป็นหมวดหมู่ เพื่อให้สามารถสืบค้น รวบรวมและรายงาน ข้อมูลได้อย่างทันทั่วถึง</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.งานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-การบันทึกข้อมูลการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีธนาคารมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลการจ่ายเบี้ยยังชีพในระบบอย่างละเอียดรอบคอบ และมีการตรวจสอบให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก อาจทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่	-ผู้สูงอายุบางรายย้ายทะเบียนบ้านไปอยู่ในพื้นที่อื่นโดยไม่มีแจ้งย้ายทั้งต้นทางและปลายทาง ทำให้ไม่ได้รับเบี้ยยังชีพ -ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพปิดบัญชีธนาคารทำให้ไม่สามารถโอนเงินเบี้ยยังชีพได้	-ประสานงานขอต.ปลายทางจัดทำข้อมูลให้ตรงตามข้อเท็จจริงการลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพโดยใช้อุปกรณ์อ่านบัตรแบบเอชอาร์เอส Smart Card Reader -นำเข้าข้อมูลบัญชีของผู้สูงอายุที่โดนระงับการส่งจ่ายในเดือนถัดไป	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔.งานบริหารทรัพยากรบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-พนักงานจ้างละทิ้งหน้าที่ ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ	-ทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน -ผู้บังคับบัญชาติดตามอย่างใกล้ชิด	-ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยง	-พนักงานจ้างยังมีการละทิ้งหน้าที่	-ผู้บริหารมอบนโยบายการบริหารงานด้านบริหารงานบุคคล และซักซ้อมการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายในควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อช่วยเหลือประชาชนได้อย่างทันทั่วถึง และเป็นไปตามระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- การเกิดสาธารณภัยต่าง ๆ เช่น ภัยแล้ง</p>	<p>-แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการ</p> <p>-ตั้งงบประมาณไว้รองรับ</p> <p>- เสนอโครงการไปยังหน่วยงานอื่น เพื่อขอรับงบประมาณ</p>	<p>-ความเสี่ยงที่มีอยู่ควบคุมได้ระดับหนึ่ง และสามารถช่วยเหลือประชาชนได้อย่างทันทั่วถึง แต่ปัญหาที่สำคัญคือแหล่งน้ำไม่เพียงพอและขาดงบประมาณในการดำเนินการ</p>	<p>-ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้เกิดจากสภาพแวดล้อม สภาพอากาศที่ครอบคลุมทั่วประเทศเกิดความแห้งแล้งขึ้นไม่เพียงพอ</p> <p>-ขาดงบประมาณสำหรับดำเนินการ</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
				<p>-ใช้จ่ายเงินสะสมเพื่อเป็นการปรับปรุงระบบประปา แก้ปัญหาภัยแล้ง</p>		<p>สำนักงานที่รับผิดชอบ</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. การป้องกันและควบคุมโรคใช้เลือดออก <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อเฝ้าระวังป้องกันโรคใช้เลือดออก ๒. เพื่อส่งเสริมสุขภาพของประชาชนให้ปลอดภัยจากโรคใช้เลือดออก ๓. เพื่อให้ประชาชนเห็นความสำคัญในการควบคุมป้องกันโรค	-มีการแพร่ระบาดของโรคใช้เลือดออก และคุกคามในครัวเรือนเป็นวงกว้างในพื้นที่ตำบลสบเมย	- ประชาสัมพันธ์ให้ ค ว า ม ร ู้ แ ก่ กั ประชาชนในการป้องกันตนเองจากโรคใช้เลือดออก - บูรณาการท างานร่วมกับบอสม. และหน่วยบริการในพื้นที่บริการเชิงรุกในการให้ความรู้ และตรวจจุดน้ำ ยุงลาย - ประสานงานรพ. สบเมย และรพ. สต. บ้านเลโค๊ะ เพื่อควบคุมโรค	-การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้	- ความเสี่ยงจากการเคลื่อนย้ายแรงงานจากในเมืองสู่พื้นที่ตำบลสบเมย และนำเชื้อโรคใช้เลือดออก มาแพร่ระบาด -ไม่สามารถควบคุม ประชาชนให้เข้าออกในพื้นที่ได้	ประสานงานรพ.สบเมย และรพ.สต. บ้านเลโค๊ะ เพื่อติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิด และใช้ความช่วยยเหลืออย่างทันทั่วทั้งที่	สำนักปลัด

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๗.งานบริหารการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้ศพด.มีมาตรฐานปลอดภัยต่อเด็กนักเรียนในการทำกิจกรรมต่างๆ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>-ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีสภาพเสื่อมโทรม ข้ำรูดเสียหาย อาจทำให้เด็กอันตรายต่อเด็กนักเรียนได้</p>	<p>-จัดทำแผนงานโครงการบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น และข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี อย่างเป็นทางการ</p>	<p>การควบคุมภายในมีเพียงพอและเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงที่เป็นปัจจัยภายในที่ควบคุมได้ยาก อาจจะทำให้ความเสียหายยังมีอยู่</p>	<p>-ยังมีความเสี่ยงเนื่องจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอ</p>	<p>-วางแผนการดำเนินงาน จัดหางบประมาณเพิ่มเติม</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘.การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB online <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB online ให้มีประสิทธิภาพ ปลอดภัย	-การจัดเก็บรหัสและ Password ของผู้ปฏิบัติงานและผู้อนุมัติ มีการบันทึกข้อมูลไว้เพื่อกันลืม -ความเสี่ยงที่รหัสและพาสเวิร์ดจะสูญหาย	-แยกเก็บรหัสและ Password ของแต่ละตำแหน่งตามคำสั่งควบคุมการปฏิบัติงาน -จัดทำคำสั่งในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB online	การควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงที่เป็นปัจจัยภายในที่ควบคุมได้ยาก อาจจะทำให้ความเสี่ยงยังมีอยู่	-ความเสี่ยงที่มีการเปลี่ยนรหัส และpassword ทุก ๙๐ วัน จึงทำให้ต้องมีการจัดเก็บรหัส และ password ไว้เพื่อป้องกันการลืม -ความเสี่ยงในการที่บุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง จะนำรหัสและpassword ไปใช้	ผู้บริหารควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีมาตรการตรวจสอบรหัสอยู่อย่างสม่ำเสมอ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๙. งานจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีวิธีการและหลักเกณฑ์ ถูกต้อง ตามระเบียบ พรบ.ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินด้านที่ดินทำกินยังคงไม่ครบถ้วน</li> <li>สาเหตุ</li> <li>- การสำรวจพื้นที่ทำกินในตำบลสมุย ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่สูงและมีขนาดใหญ่ ทำให้การจัดเก็บข้อมูลทำได้ล่าช้า ล้าบาง</li> <li>- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบมีน้อยไม่สามารถออกพื้นที่ได้ต่อเนื่อง</li> <li>- ปัญหาการขัดแย้งของเจ้าหน้าที่ดินข้างเคียงที่ต่างถือสิทธิครอบครอง ตก</li> <li>ลงกันไม่ได้</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง ประชาสัมพันธ์ การออกพื้นที่สำรวจที่ดินทำกิน กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ</li> <li>- ประสานผู้นำท้องถิ่นเพื่อทำความเข้าใจระหว่างผู้ถือครองที่ดิน และทำข้อตกลงร่วมกันในการชี้แนวเขตที่ดิน เพื่อลดความขัดแย้ง</li> </ul>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความเสี่ยงสามารถควบคุมได้ในระดับหนึ่ง มีการจัดทำข้อมูลทำกินได้บางส่วน แต่ไม่ครบถ้วน เนื่องจากเกิดจากปัจจัยภายนอก</li> </ul>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จากสภาพพื้นที่ส่วนใหญ่ที่อยู่บนตอยสูงชัน จึงทำให้ดำเนินการล่าช้า และมี การขอขยายระยะเวลาในการสำรวจ</li> </ul>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตั้งงบประมาณเพิ่มหากมาช่วยสำรวจพื้นที่</li> <li>- ควบคุมกำกับดูแลการดำเนินการเก็บข้อมูลภาคสนามด้านที่ดินทำกินให้ทันแล้วเสร็จก่อน</li> </ul>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองคลัง</li> <li>- กองช่าง</li> </ul>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลาง วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมการกำหนดราคากลางให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	<p>-การกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง ต้องใช้ราคาพาณิชย์จังหวัดเป็นเกณฑ์และไม่ครอบคลุมสินค้าทุกรายการ</p> <p>-ราคาในท้องถิ่นสูงกว่า ราคาพาณิชย์จังหวัด ทำให้ราคาแตกต่างกันอย่างชัดเจน</p>	<p>- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่กำหนดราคากลาง</p> <p>- ประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางและพิจารณาเลือกราคาที่ต่ำสุดมาใช้โดยคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก</p>	<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่</p>	<p>- ราคาพาณิชย์จังหวัดแม่ฮ่องสอนบางรายการไม่มี และในท้องถิ่นก็ไม่มีเช่นกัน ซึ่งบางครั้งต้องใช้ของจังหวัดข้างเคียง อาจทำให้มีผลต่ออาการกำหนดราคากลาง</p>	<p>- ผู้บริหารควบคุมสั่งการให้ปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. การควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้าง ดำเนินการได้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-พื้นที่ดำเนินการก่อสร้าง อยู่ในพื้นที่ห่างไกล การเดินทางคมนาคมไม่สะดวก ทำให้มีผลต่อการควบคุมงานก่อสร้าง	-วางแผนในการควบคุมงานก่อสร้างให้ปฏิบัติตาม ระยะเวลา ขั้นตอนระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม	-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและเหมาะสม แต่ต้องมีการควบคุมงานก่อสร้างอย่างใกล้ชิด เพื่อให้เกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด	-ผู้บริหาร,ปลัดอบต,ผู้อำนวยการให้เจ้าหน้าที่ช่างควบคุมสั่งการให้เจ้าหน้าที่ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเคร่งครัด ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	กองช่าง

(ลายมือชื่อ) **อนงค์** ผู้รายงาน  
 (นายอินศวรร ทองประดิษฐ์)  
 ตำแหน่ง นายกองตรีการบริหารส่วนตำบลสบเมย  
 วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

# ภาพผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย

ที่ ๒๓๓ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ระดับองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ดังต่อไปนี้

- |                             |                           |                   |
|-----------------------------|---------------------------|-------------------|
| ๑. นางจันทนา วงศ์วริน       | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นายณัฐกิตติ์ นันทสมบุรณ์ | ผู้อำนวยการกองช่าง        | กรรมการ           |
| ๓. นางสาวณัฐฐาพร ทายี       | ผู้อำนวยการกองคลัง        | กรรมการ           |
| ๔. นายวิเชียร สุนภาวรานนท์  | หัวหน้าสำนักปลัด          | กรรมการ           |
| ๕. นางแววดาว สุธรรม         | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน  | กรรมการ/เลขานุการ |

คณะกรรมการฯติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. ดำเนินการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวม
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม

ขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานภายในที่สังกัด
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ให้คณะกรรมการฯขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอสบเมย ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้



๑.แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒.รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

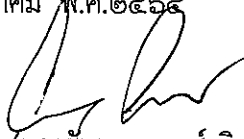
๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๕) เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ให้เลขาธิการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบบเมย โดยด่วนเพื่อพิจารณาสั่งการหาข้อปฏิบัติแนวทางแก้ไข ให้คณะกรรมการฯเป็นผู้ดำเนินประสานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔



(นางจันทนา วงศ์วิวัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบบเมย ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบบเมย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย

ที่ ๒๓๔ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักงานปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้น ปีงบประมาณนั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการ ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ดังต่อไปนี้

- |                            |                     |                   |
|----------------------------|---------------------|-------------------|
| ๑. นายวิเชียร สุนภาวรานนท์ | หัวหน้าสำนักงานปลัด | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นางสาวกิงใจ ศิริอังก์   | นักทรัพยากรบุคคล    | กรรมการ           |
| ๓. นางสาวกัลยา จันทร์คำ    | นักพัฒนาชุมชน       | กรรมการ           |
| ๔. นางพิกุลทอง รักเรียน    | นักวิชาการศึกษา     | กรรมการ           |
| ๕. น.ส.ศิริพร พนาพงศ์ไพโร  | นักจัดการงานทั่วไป  | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด แล้วจัดส่งรายงานให้หัวหน้าสำนักงานปลัดทราบ เพื่อ รายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย และ ให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตาม อำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

(นางจันทนา วงศ์วิริณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย

ที่ ๒๓๕ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ดังต่อไปนี้

- |                           |                           |                   |
|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| ๑. น.ส.ณัฐฐาพร ทายี       | ผู้อำนวยการกองคลัง        | ประธานกรรมการ     |
| ๒. น.ส.ปิยาณี กันทา       | นักวิชาการพัสดุ           | กรรมการ           |
| ๓. น.ส.คณินิษฐ์ สุรินทร์  | นักวิชาการการเงินและบัญชี | กรรมการ           |
| ๔. น.ส.อังคณา ทองประดิษฐ์ | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้  | กรรมการ           |
| ๕. น.ส.วนิดา ไฉยา         | นักวิชาการคลัง            | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกองคลัง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ต่อไป

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางจันทนา วงศ์วีริณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย

ที่ ๒๓๖ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในกองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

\*\*\*\*\*

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผลดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลตาแกะดังต่อไปนี้

- |                             |                    |                   |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| ๑. นายณัฐกิตติ์ นันทสมบุรณ์ | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นายธนวัชร สุขสมบุรณ์     | ผู้ช่วยนายช่างโยธา | กรรมการ           |
| ๒. นายธีรพงษ์ ไมตรีแก้ว     | ผู้ช่วยนายช่างโยธา | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผล ระบบการควบคุมภายในของกองช่าง แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย และให้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางจันทนา วงศ์วริณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสบเมย