

รายงานการควบคุมภัยใน

ตามแนวทาง : หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภัยในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
จวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)



องค์การบริหารส่วนตำบลท่าขาม
อำเภอสามพran จังหวัดนครปฐม

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอสามพราน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการกิจของหน่วยงานจะบรรลุตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและเปร่ำเส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม เห็นว่าการควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของผู้ว่าการจังหวัดนครปฐม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑.๑. กิจกรรมงานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบในตำแหน่งงานพัฒนาชุมชนโดยตรง ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ การดำเนินงานไม่ซัดเจน

๑.๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุง ใหม่อยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำ ภารกิจผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ

๑.๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง ของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระบภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการ บริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสาร ประกอบการจัดซื้อจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กว้างขวาง ที่ออกแบบให้บังคับใหม่

๑.๕. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในการกิจของงาน ก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รางระบายน้ำ ถนนลูกกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่าง ๆ พบจดอ่อนในการควบคุม งานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุอ่อนในการลงทะเบียนให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็น กรรมการตรวจรับ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง

/๑.๖. กิจกรรมการ.....

๑.๖. กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ ได้แก่กิจกรรม การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภัยใน

คณะกรรมการและติดตามประเมินผลกระทบการควบคุมภัยในระดับองค์กร ตามคำสั่งขององค์การ บริหารส่วนตำบลท่าข้ามร่วมกัน ประชุม วางแผน และปรับปรุง พัฒนาติดตามระบบการควบคุมภัยในของ องค์กร ให้แล้วเสร็จภัยในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๖ กิจกรรม

ลายมือชื่อ





(นายมานพ กิจฉลอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ห้องคืนจังหวัดนครปฐม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่ใช้ถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าการจังหวัดนครปฐม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑. กิจกรรมงานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบใน ตำแหน่งงานพัฒนาชุมชนโดยตรง ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ การดำเนินงานไม่ซัดเจน

๑.๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุง ใหม่อยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำ ภารกิจผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ

๑.๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง ของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการ บริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสาร ประกอบการจัดซื้อจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฏหมาย ที่อ้อมค้อมใช้งานใหม่

๑.๕. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในการกิจของงาน ก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รั้งระบายน้ำ ถนนลูกกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่าง ๆ พbjดูอ่อนในการควบคุม งานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุอื่นในการลงทะเบียนให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็น กรรมการตรวจสอบ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง

/๑.๖. กิจกรรมการ.....

๑.๖. กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ ได้แก่กิจกรรม การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภัยใน

คณะกรรมการและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภัยในระดับองค์กร ตามคำสั่งขององค์กร บริหารส่วนตำบลท่าข้ามร่วมกัน ประชุม วางแผน และปรับปรุง พัฒนาทั้งติดตามระบบการควบคุมภัยในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๖ กิจกรรม

ถายมือชื่อ



(นายมานพ กิจฉลอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | ผลการประเมิน |
| <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม พิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้</p> | <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุม ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล</p> |
| ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร | ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ➤ มีทัศนคติที่มีเหมาะสมสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน | <p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบ ตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร</p> |
| ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม | ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคน ลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ➤ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและ บทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนว ทางการปฏิบัติ ➤ ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรม องค์กร ที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p> |
| ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร | ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ➤ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับ ความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการ สำหรับการปฏิบัติงาน ➤ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของ พนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสร้างบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|--|--|
| <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชา ที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะ การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบ ➤ มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ | <p>๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ที่ ๔๕๘ / ๒๕๖๒ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (๒๕๖๑-๒๕๖๓) โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่างๆตามโครงสร้างส่วนราชการที่กำหนดตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม</p> |
| <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ | <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> |
| <p>๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความเชื่อสัตย์และมีจริยธรรม ➤ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน | <p>๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการกำหนดหลักเกณฑ์ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุแต่งตั้งเพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ</p> |
| <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ | <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการวางแผนการตรวจสอบภายในซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนโยบายและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--|
| ๒. การประเมินความเสี่ยง <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจาก ปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็น ระบบอย่างเพียงพอ และเหมาะสม ดังนี้</p> | |
| ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน ของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ➤ มีแผนการแพร่และซึ่งแจงให้บุคลากรทุกรายระดับทราบ และเข้าใจตรงกัน | ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวโน้มนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p> |
| ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้อง และสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ➤ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและ ให้การยอมรับ | ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับ อย่างมีความรับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก</p> |
| ๒. ๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทาง การเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ➤ | ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากรรวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามาอีกทั้งการเปลี่ยนแปลง ระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง</p> |
| ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ➤ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกดังนี้ จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|--|
| <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➤ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➤ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ➤ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง | <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติงานระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานการวางแผนระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ</p> |
| <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามมีการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญ เหมาะสม เพื่อความเพียงพอ และมีประสิทธิผล</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม</p> <p>๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแล รักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับและคณะกรรมการ</p> | <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็วมากขึ้น ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้อง การของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการจัดทำอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร และรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัย สะดวกต่อผู้ใช้งาน ผ่านระบบเครือข่าย (IT) รวมทั้งมีการประชาสัมพันธ์ทั่วภายใน และภายนอกองค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียน ผ่านทางกระดานสนทนาและให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้เพื่อปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p> |
| <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเข้าถึงได้ ผู้ประเมินควรประเมินควร พิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงาน สำหรับการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหาร</p> | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชี และการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ใน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑) | ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒) |
|---|---|
| <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการร่วมต่อไปย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการ จ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็น หมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคน ทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุม ภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในที่ เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอ ข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการ ดำเนินงาน ขององค์กร</p> <p>๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจาก ภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> | |
| <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้ามได้พิจารณาความ เหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตาม ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ</p> <p>๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุ ตาม วัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการ ควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็น อิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง</p> <p>๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจาก การประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> | <p>การติดตามประเมินผลองค์การบริหารส่วนตำบล ท่าข้าม มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่าง เหมาะสมเป็น ไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและ เป็นอย่างมากในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการ ติดตามประเมินผลความพอดีเพียงการวางแผนระบบการ ควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตาม แก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบถ้วน ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายใต้หัวข้อที่เหมาะสมไว้แล้ว จำนวน ๖ กิจกรรม คือ

สำนักงานปลัด

๑. กิจกรรมงานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งพัฒนาชุมชนโดยตรง ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ การดำเนินงานไม่ซัดเจน

กองคลัง

๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อุ่ตลดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ศักยภาพเบี่ยงไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำภาระผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ

๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาระภัยล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการรังสรรคการจัดซื้อจัดจ้างและบริมานงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่อ้อมมาใช้บังคับใหม่

กองช่าง

๕. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระดับ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต รางระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่าง ๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุอ่อนไหวในการลงทะเบียนให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ ได้แก่กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยะมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นายมานพ กิจฉล่อง)

ตำแหน่ง นายนายกองการบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์กรบริหารส่วนตำบลท่าขี้นມ

និមួយនាក់ទាំងនេះ ទៅការណ៍ និង និងរាយការណ៍ នៅក្នុងរាជរដ្ឋាភិបាល និង និងរាយការណ៍ នៅក្នុងរាជរដ្ឋាភិបាល

| กิจกรรม/งานที่ปรับปรุง/โครงการ/ วัสดุ/resource ของภาครัฐ | ความเสี่ยง | ภาระและผลลัพธ์ | ภาระและผลลัพธ์ | ภาระและผลลัพธ์ |
|--|--|---|---|---|
| <p>กิจกรรม/งานที่ปรับปรุง/โครงการ/ วัสดุ/resource ของภาครัฐ</p> <p>- เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินการ ปฏิบัติงานลดระยะเวลาและงบประมาณที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มการปฏิบัติงานและลดภาระงาน การเงินที่ต้องเปลี่ยนความน่าเชื่อถือ</p> | <p>กิจกรรมงานเพิ่มประสิทธิภาพ รายได้</p> <p>- เพื่อให้การจัดการจราจรที่ดี เพื่อให้การจราจรที่ดีและลดภาระงาน การเงินที่ต้องเปลี่ยนความน่าเชื่อถือ</p> | <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>- ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> | <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>- ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> | <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>- ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> |
| <p>กิจกรรมงานเพิ่มประสิทธิภาพ รายได้</p> <p>- เพื่อให้การจัดการจราจรที่ดี เพื่อให้การจราจรที่ดีและลดภาระงาน การเงินที่ต้องเปลี่ยนความน่าเชื่อถือ</p> | <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>- ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> | <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>- ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> | <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>- ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> | <p>ภาระและผลลัพธ์</p> <p>- ภาระและผลลัพธ์</p> <p>ภาระและผลลัพธ์</p> |

សង្កែរ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ຕົ້ນໄສທັນເປົ້າ
ນາຍອາລັກຕົກການປົງທານສ່ວນຕົ້ນທັກທ່າງໆນາມ
ວັນທີ ๓๐ ເດືອນ ຊຸລາຍມ ພ.ສ. ๒๕๖๓

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ตี มีข้อตรวจสอบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑. กิจกรรมงานบุคลากร เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งแทน อัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังขาดความต่อเนื่อง กระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน

๑.๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำภารกิจผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องที่ใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ

๑.๓. กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๔. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกใหม่ใช้บังคับใหม่

/๑.๔. กิจกรรมการ.....

๑.๕. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในการกิจของงาน ก่อสร้าง ถือเป็นความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีต ระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่าง ๆ พบจุดอ่อนในการควบคุม งานก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุอื่นในการลงทุนให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็น กรรมการตรวจสอบ จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง

๑.๖. กิจกรรมงานกิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ ได้แก่กิจกรรม การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ การกำจัดขยายมูลฝอย การป้องกันและช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภัยใน

คณท ทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภัยในระดับองค์กร ตามคำสั่งขององค์การ บริหารส่วนตำบลท าข ามร่วมกัน ประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภัยในของ องค์กร ให้แล้วเสร็จภัยในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๖ กิจกรรม

ลายมือชื่อ

(นางสาวกรุณา ใจอ่อน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

