



ที่ อค ๗๒๓๐๑/๕๓๒

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
อำเภอเมืองอุดรธานี อค ๔๑๐๐๐

๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองอุดรธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม
๒๕๖๑ โดย องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ
กำหนดให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล/สำนักงานส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับ
ระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวมณฑริยา นาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
ฝ่ายนโยบายนิติการ
โทร. ๐-๔๒๒๑-๕๖๔๔

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองอุดรธานี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองอุดรธานี อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมงานสาธารณสุข ด้านการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ
 - ไม่มีวัสดุอุปกรณ์ที่ทันสมัยในการกำกับดูแลและการระงับโรคระบาดที่อาจเกิดขึ้น
 - งบประมาณในการดำเนินงานยังมีจำนวนจำกัด

- ๑.๒ กิจกรรมงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่าง ๆ ในสำนักปลัด
 - ระเบียบ หนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม หรือ ฉบับใหม่ ทำให้การเบิก

จ่ายเงินในโครงการอาจเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

- ๑.๓ กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - การจัดทำงานด้านการเงิน และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจและ

ความชำนาญด้านการเงิน และงานการพัสดุ

- เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการ

ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ๑.๔ กิจกรรมกระบวนการการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

- ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

- ๑.๕ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจ

ระดับหรือแนวต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน

- ๑.๖ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่าง

- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว

ในการปฏิบัติงาน

- ๑.๗ กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจ
- ขององค์กร
- ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจ
- ขององค์กร
- ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กรในงบประมาณ
 - กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ กิจกรรมงานสาธารณสุข ด้านการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ
- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบ
- คู่มือสั่งการและระเบียบเกี่ยวกับงานอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๒ กิจกรรมงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่าง ๆ ในสำนักปลัด
- ผู้บังคับบัญชามีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบ คู่มือสั่งการและ
- ระเบียบเกี่ยวกับงานอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๓ กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบ คู่มือสั่งการและ
- ระเบียบเกี่ยวกับงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๔ กิจกรรมกระบวนการพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้
- จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน
 - จัดทำแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น
 - ให้ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่เร่งรัด ติดตามลูกหนี้ภาษี
- ๒.๕ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง
- ขออัตรากุศลากรของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไธ้ เพิ่มไปที่
- ก.อบต.จ.อุดรธานี หรือเพิ่มอัตรากำหนดค่าบริการเพิ่มขึ้น
- ๒.๖ กิจกรรมด้านการซ่อมแซมไฟฟ้าส่องสว่าง
- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น
- ๒.๗ กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจ
- ขององค์กร
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
 - จัดบริการให้คำปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวณชรีญา นามผล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไธ้ ปฏิบัติหน้าที่

นางอำนวยการบริหารส่วนตำบลหนองไธ้

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</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 บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสวัสดิการ โดยมีนายกองคการ บริหารส่วนตำบลหนองไฮ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ .๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ได้แก่ การจัดทำแผนพัฒนาฯ การจัดเก็บรายได้ กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การขออนุญาตก่อสร้างฯ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและการให้ยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ</p> <p>๓.๓ ผู้บริหารมีการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการเพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. การสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบรม จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงประจำทุกปี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ มีโครงการสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ..........ผู้รายงาน

(นางสาวมณฑริยา นามผล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ

วันที่ ๑3 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
๑.กิจกรรมงานสาธารณสุข ด้านการช่วยเหลือ ประชาชนจากโรคติดต่อ อุบัติประสงค์ เพื่อเป็นการป้องกันและ การช่วยเหลือประชาชนจาก โรคติดต่อต่าง ๆ ที่ระบอบาตมาใหม่	- ไม่มีวัสดุ อุปกรณ์ที่ทันสมัย ในการกำกับดูแล และการระงับโรค ระบาดที่อาจ เกิดขึ้น - งบประมาณใน การดำเนินงาน ยังมีจำนวนจำกัด	๑.มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน ๒.จัดสรรงบประมาณในการ จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ที่ทันสมัยใน การปฏิบัติงาน และ ช่วยเหลือประชาชน	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีความเสี่ยง ในเรื่องของงบประมาณยังไม่ เพียงพอ	งบประมาณใน การดำเนินงาน ยังมีจำนวน จำกัด	มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ หมั่นคอยตรวจสอบ ดูหนังสือสั่งการและระเบียบ เกี่ยวกับงานอย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
๒. ภารกิจรวมงาน การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ตามโครงการต่าง ๆ ในสำนักปลัด วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณในโครงการต่าง ๆ ในสำนักปลัด ถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน ระเบียบงานที่เกี่ยวข้องและ หนังสือสั่งการต่าง ๆ	- ระเบียบ หนังสือ สั่งการ มีการ เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม หรือ ฉบับ ใหม่ ทำให้การเบิก จ่ายเงินในโครงการ อาจเบิกจ่ายไม่ ถูกต้อง	- มีคำการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ ข้อกฎหมายและ หมั่นศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความ เพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีความเสี่ยง ในเรื่องของการเข้าใจของระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่ สำนัก ปลัด แม้จะได้เข้า รับการฝึกอบรมแต่ ก็ยังไม่เข้าใจอย่าง ถ่องแท้ ทำให้เกิด ความเข้าใจของ ระเบียบที่ผิดพลาด	ผู้บังคับบัญชา มีการกำกับดูแลให้ เจ้าหน้าที่หมั่นคอย ตรวจสอบ ดูหนังสือสั่งการและ ระเบียบเกี่ยวกับงาน อย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
<p>๓.กิจกรรมทางด้านการเงินและ งานการพัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การเงิน และงานการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง ตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำงานด้าน การเงิน และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้าน การเงิน และงานการ พัสดุ - เจ้าหน้าที่และบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในการดำเนินการ ตามระเบียบพัสดุ และ ระเบียบงานการเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก 	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบ ข้อกฎหมายและ หมั่นศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ ชัดเจน ควบคุมงานพัสดุ การเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - มีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กและ ผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อ สร้าง ความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น ระยะมีการออกคำสั่ง มอบหมายงานที่ชัดเจน ควบคุมงานพัสดุ การเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กและจัดส่งครูผู้ดูแล เด็กและผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การฝึกอบรม 	<p>ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่และ บุคลากรภายในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กแม้อาจ ได้เข้ารับการ ฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่ เข้าใจอย่างถ่องแท้จึง ทำให้การดำเนินงาน ตามระเบียบเกิด ความล่าช้า 	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้ เจ้าหน้าที่ที่หมั่นคอย ตรวจสอบ ดูหนังสือสั่ง การและระเบียบ เกี่ยวกับงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กอย่าง สม่ำเสมอ 	<p>หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ</p> <ul style="list-style-type: none"> -ผ.กอง การศึกษา -หัวหน้าฝ่าย บริหาร การศึกษา -นักวิชาการ ศึกษา -ครูผู้ดูแลเด็ก และบุคลากร ในกอง การศึกษา

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
<p>๔. กิจกรรมกระบวนการ การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีวิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บ รายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตาม แผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ที่ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามบัญชีลูกหนี้ นำเงินรายได้ที่ จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วน เร่งรัด การจัดเก็บรายได้และจัดเก็บ ลูกหนี้ ค้างชำระได้ครบถ้วน ไม่มี ลูกหนี้ ค้างนาน สามารถจัดเก็บได้ เพิ่ม ตามเป้าหมาย</p>	<p>ลูกหนี้ภาษีก้าง ชำระ</p>	<p>-งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ กิจกรรมการ พัฒนาและจัดเก็บ รายได้มีการ ควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ ของ การ ควบคุมได้เ็น ระดับหนึ่ง โดย อบค.ได้ ดำเนินการดังนี้ ๑.๑ การจัดทำแผน พัฒนาและ จัดเก็บรายได้ ๑.๒ ให้มีการประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษี และจัดเก็บ รายได้ ยังมีจุดอ่อน คือ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่ ทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วน</p>	<p>การควบคุมภายในที่ยังไม่มี ความเพียงพอ เนื่องจากผู้รับการ ประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษี ส่วน ใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตาม ระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การ จัดเก็บภาษีไม่ไปตาม กฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ กำหนด</p>	<p>ลูกหนี้ภาษีก้าง ชำระ</p>	<p>-จัดทำโครงการแผนที่ภาษี และ ทะเบียนทรัพย์สินให้ ครบถ้วน -จัดทำแผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ - ประชาสัมพันธ์พร้อมกับการจัดเก็บ ภาษีเพิ่มขึ้น - ให้ ผู้อำนวยการกำกับเจ้าหน้าที่ เร่งรัด ติดตามลูกหนี้ภาษี</p>	<p>งานพัฒนา และจัดเก็บ รายได้</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
๕. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ก่อสร้าง ให้ได้ตามข้อกำหนดของแบบ ก่อสร้างและบริหารจัดการเป็นไปตาม ระเบียบและโปร่งใส ใช้อุปกรณ์เครื่อง มือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและ คุ้มค่าที่สุดที่สุด	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มี เพียงพอ จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนว ต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน	ขอัตรบุคลากรของ กองช่าง องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองไฮ เพิ่มไปที่ ก.อบต.จ.อุดรธานี	การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่มีความ เพียงพอ เนื่องจากยัง ขาดบุคลากรอยู่	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่ เพียงพอ จึงทำให้การ ปฏิบัติงานไม่สมบูรณ์ เช่น งานสำรวจระดับหรือแนว ต่าง ๆ ต้องใช้บุคลากร อย่างน้อย ๔ คน	ขอัตรบุคลากร ของกองช่าง องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองไฮ เพิ่มไปที่ ก.อบต.จ.อุดรธานี หรือเพิ่มอัตรา จ้างเหมาบริการ เพิ่มขึ้น	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
๒.กิจกรรมด้านการซ่อมแซม ไฟฟ้าส่องสว่าง วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน และ เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด	อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อ ความปลอดภัย ในการ ปฏิบัติงาน	มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น ระยะ ในเรื่องการใช้วัสดุ ในการซ่อมแซมไฟฟ้าและ กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายและ อย่างเคร่งครัด	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่มีความเพียงพอ เนื่องจากยังขาด งบประมาณในการจัดซื้อ วัสดุไฟฟ้า	อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อ ความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ใน การปฏิบัติงาน	จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการ ใช้งานได้นานยิ่งขึ้น	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ / กำหนด เสร็จ
๗. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ภายในไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุก ภารกิจขององค์กร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ ได้รับอนุมัติ ๒. เพื่อพัฒนาและเพิ่มศักยภาพของหน่วย ตรวจสอบภายในให้สามารถช่วยเหลือการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น และช่วยลดข้อผิดพลาดและลดความเสียหายใน การทำงานได้อย่างเหมาะสม	๑. ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมทุก กิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ๒. ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุก กิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร ในปีงบประมาณ ๓. กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความยุ่งยาก สลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึง สภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรม เพื่อประมวลผลและรายงานผล การตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	๑. ขออนุมัติจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพียงคนเดียว ๒. จัดทำปริมาณงานของ หน่วยตรวจสอบภายในเพื่อ เสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับ ปัญหาการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน ๓. หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการให้คำปรึกษา ปัญหาในด้านระเบียบและ กฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น.	-การควบคุมที่ยังไม่ มีความเพียงพอและยัง ไม่เหมาะสม -การควบคุมที่มีอยู่เป็น วิธีการแก้ปัญหาเฉพาะ หน้าไม่เบ็ดเสร็จไปพลาง ก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่ สามารถลดความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริง และถาวรเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ยังคง ตรวจสอบการดำเนินการ ตรวจสอบภายใน	จุดอ่อน ๑. เจ้าหน้าที่ยังคง ประสานการดำเนินการ ปฏิบัติงาน ๒. กระบวนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในมีขั้นตอนและ วิธีการปฏิบัติงานที่ ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทาง เทคนิคและวิธีการจึงทำ ให้ใช้ระยะเวลาในการ การตรวจสอบแต่ละ เรื่อง การปฏิบัติงาน จึง ไม่สามารถดำเนินการ ตรวจสอบได้ครบทุก กิจกรรม ตามปริมาณ งานที่มีทั้งหมด	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมไม่ เรื่องที่เกี่ยวข้อง กับการตรวจสอบ ภายใน ๒. จัดบริการให้ คำปรึกษาปัญหา ในด้านระเบียบ และกฎหมายใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาวณทริยา นามผล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ

วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองไฮ

ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองไฮมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางวาสนา โพธิรัตน์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔