

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแม่แจ่ม

องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ
ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้
การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ
การดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก เห็นว่า การควบคุมภายในของ
หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ
นายอำเภอแม่แจ่ม

ลายมือชื่อ

(นายศรัทธา ปรักสรพัฒน์กุล)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมงานป้องกันและแก้ไขปัญหามอกคว้น ไฟป่า
 - ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
 - ๑.๓ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
 - ๑.๔ กิจกรรมด้านงานช่าง ปริมาณงานมีมากเกินไป
 - ๑.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 - ๑.๖ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการป้องกันปัญหาหมอกควัน

๒.๑.๑ มอบหมายให้มีผู้ช่วยเหลือในการปฏิบัติหน้าที่หากเกิดไฟฟ้า

๒.๑.๒ อนุรักษ์ลดการเผาในที่โล่งแจ้ง และการดำเนินการชิงเผาก่อนถึงช่วงฤดูร้อน

๒.๑.๓ ประสานการดำเนินงานกับหน่วยงานอนุรักษ์และป้องกันรักษาป่าในพื้นที่

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

๒.๒.๑ มีการแบ่งงานภายในกอง และเพิ่มการตรวจสอบเพื่อความถูกต้อง

๒.๒.๒ แก้ไขระบบอินเตอร์เน็ตให้มีความรวดเร็ว เสถียร กว่าเดิมและศึกษาระเบียบที่ออกใหม่
ให้มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญมากขึ้น

๒.๒.๓ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ออกไปให้ความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของรัฐกับ
ประชาชน และประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์การชำระค่าธรรมเนียมขยะ โดยเน้นเรื่องนี้เข้า
ไปในหมู่บ้าน

๒.๓ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ

๒.๓.๑ มีการแบ่งงานภายในกอง และเพิ่มการตรวจสอบเพื่อความถูกต้อง

๒.๔ กิจกรรมด้านงานช่าง

๒.๔.๑ เปิดรับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่ง นายช่างโยธา

๒.๔.๒ มีคำสั่งแบ่งงานในกองช่าง และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของของบุคลากรแต่ละ
คนอย่างชัดเจน

๒.๔.๓ ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และ สมาชิกอบต. เพื่อเข้ามา
ช่วยในการสำรวจเบื้องต้น

๒.๕ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็ก

๒.๕.๑ ปฏิบัติตามระเบียบขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและ
พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐ

๒.๕.๒ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบและติดตามตรวจสอบโดยบุคลากรของ
กองศึกษาเป็นหลัก

๒.๕.๓ ขอสนับสนุนการให้คำปรึกษา และรับผิดชอบร่วมจากกองคลังในการควบคุมการจัดซื้อ
จัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ถ่ายทอดการติดตามตรวจสอบและ
ถูกต้องตามระเบียบ

๒.๖ กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๖.๑ เพิ่มการนิเทศติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็ก

๒.๖.๒ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กช่วยติดตามสอดส่องการ
ปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กร่วมกัน

๒.๖.๓ รายงานผู้บริหารให้ทราบข้อมูลปัญหาขอคำแนะนำสนับสนุนการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตาม
ระเบียบ

องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการป้องกันปัญหาหมอกควัน ไฟป่า ๑. สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในคือ การควบคุมบุคลากรเป็นไปได้อย่าง ๒. สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกคือ การทำงานไม่เป็นเวลา เนื่องจากไม่สามารถบอกได้ว่าเกิดหมอกควันและไฟป่าเวลาไหน ๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในงานด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บ เจ้าหน้าด้านจัดเก็บรายได้ มีผู้ดำรงตำแหน่งเพียงคนเดียว ๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากประชาชน ในพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ๑.๓ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในงานด้านการเบิกจ่าย การประสานงานภายใน การทำงาน ความละเอียดถี่ถ้วนในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพยังชีพ ๒. ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกเนื่องจากการตรวจเช็ครายชื่อ เลขที่บัญชี ของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพในแต่ละเดือน ๑.๔ กิจกรรมด้านงานช่าง ปริมาณงานมีมากเกินไป ๑. สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายใน คือ กองช่างมีบุคลากรไม่เพียงพอในส่วนของการสำรวจที่จะทำหน้าที่ยื่นและตัดสินใจแทนหัวหน้ากองเพื่อแบ่งเบาภาระงานรับผิดชอบได้ ทำให้การพิจารณาให้ความช่วยเหลือเป็นไปได้อย่างล่าช้า ๒. สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอก คือ เนื่องจากตำบลกองแขก เป็นตำบลใหญ่มีพื้นที่ความรับผิดชอบมาก ประกอบกับถนนส่วนใหญ่ในพื้นที่เป็นถนนดิน เมื่อเกิดภัยพิบัติ มรสุม หรือพายุฝน จะส่งผลให้ถนนในตำบลเสียหายเป็นจำนวนมากและพร้อมกันหลายจุดในหลายหมู่บ้าน ประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนก็จะส่งคำร้องขอความช่วยเหลือเข้ามาพร้อมๆกัน ทำให้ยากต่อการสำรวจที่จะทำพร้อมกันหลายจุด	องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน <u>โดยวิเคราะห์ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ ผลการประเมิน พบว่า</u> กิจกรรมที่มีความเสี่ยง ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป จำนวน ๖ กิจกรรม ได้แก่ ๑. กิจกรรมการป้องกันปัญหาหมอกควัน ไฟป่า เนื่องจากยังพบว่ามีการเผาป่า และเผาซากพืชทางการเกษตรเป็นจำนวนมาก ทำให้มีหมอกควันและสารพิษในอากาศจำนวนมาก จึงจำเป็นต้องใช้บุคลากรจำนวนมาก และเมื่อเกิดปัญหาไม่สามารถบอกได้ว่าเกิดหมอกควันและไฟป่าเวลาไหน ๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากการจัดเก็บรายได้ไม่ตรงตามเป้าหมาย ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการชำระค่าภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๓. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ควรเพิ่มการทำงานให้มีความละเอียดถี่ถ้วนในการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพและการตรวจเช็ครายชื่อ เลขที่บัญชี ของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพในแต่ละเดือน ๔. กิจกรรมด้านงานช่าง ปริมาณงานมีมากเกินไป เนื่องจากกองช่างขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน ๕. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระเบียบบ่อยครั้งและไม่ได้รับการซักซ้อมหรือให้ตัวอย่างในการใช้ระเบียบทั้งการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๖. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เนื่องจากแต่ละศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้กำหนดเป็นสถานศึกษาแต่ก็จะมีครูหรือผู้ดูแลปฏิบัติงานอยู่ ๑ อัตราต่อ ๑ ศูนย์ฯ เป็นส่วนใหญ่ ไม่มีหัวหน้าศูนย์ฯ แต่รักษาการโดยครูหรือผู้ดูแลเด็ก ทำให้มีความเสี่ยงที่จะปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบของสถานศึกษาท้องถิ่นที่กำหนดไว้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.๕ การจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของ กองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ ๑. มีการปฏิบัติตามระเบียบขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบและ ติดตามตรวจสอบโดยบุคลากรของกองการศึกษาเป็นหลัก ๓. ได้รับการให้คำปรึกษา และรับผิดชอบร่วมจากกอง คลังในการควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณ ของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑.๖ การปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ได้แก่ ๑. มีการนิเทศติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของ ครูและผู้ดูแลเด็กจากผู้อำนวยการกองการศึกษาและ นักวิชาการศึกษา ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก และขอความร่วมมือคณะกรรมการติดตามสอดส่องการ ปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็ก ๓. ผู้บริหารให้ความสำคัญและส่งเสริมสนับสนุนการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและยึดประโยชน์ที่ประชาชนจะ ได้รับ ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการป้องกันปัญหาหมอกควัน ไฟป่า ๑. บุคลากรส่วนใหญ่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ของอบต. จึงทำ ให้การทำงานไม่สามารถควบคุมได้ และพื้นที่ป่าขนาดใหญ่ทำให้ การควบคุมไฟที่เกิดการลุกลามเป็นไปด้วยความยากลำบาก ๒. ประชาชนขาดจิตสำนึกในการแก้ปัญหา และม ีความต้องการกำจัดวัชพืชให้หมดไปด้วยความรวดเร็ว เพื่อ ประกอบอาชีพในด้านการเกษตร ๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามเร่งรัดการจัดเก็บได้มีการ บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชน ในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำ ความรู้ความ เข้าใจในเรื่องภาษี ค่าธรรมเนียมต่างๆ แต่การจัดเก็บไม่ครบ ทุกครัวเรือน ทำให้รายได้ที่จัดเก็บไม่ครบตามประมาณการ สาเหตุ เนื่องจาก ประชาชนขาดความเข้าใจ เกี่ยวกับการ ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียม	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒.๓ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ความเสี่ยง จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ผู้มีสิทธิเสียชีวิต ทำให้ต้องคืนเงินเข้าระบบรายจ่าย สาเหตุ ๑. เนื่องจากไม่ได้ตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในตำแหน่งนักพัฒนาชุมชน ได้รับการบรรจุราชการใหม่ ทำให้ขาดประสบการณ์ในการทำงาน ๒.๔ กิจกรรมด้านงานช่าง ปริมาณงานมีมากเกินไป กิจกรรมการควบคุมด้านงานช่าง พบความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากรทางด้านช่างมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอที่จะรองรับการปฏิบัติงานซึ่งครอบคลุมพื้นที่เป็นบริเวณกว้างได้ในเวลาที่จำกัด เนื่องจาก อบต.กองแขก มีถนนส่วนใหญ่ในพื้นที่เป็นถนนดิน เมื่อมีพายุเข้า ส่งผลทำให้ถนนเสียหายเป็นจำนวนมาก ซึ่งจำเป็นต้องดำเนินการให้ความช่วยเหลือโดยเร่งด่วน ๒.๕ การจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบบ่อยครั้งและไม่ได้รับการซักซ้อมหรือให้ตัวอย่างในการใช้ระเบียบทั้งการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ การจ้างเหมาอาหารกลางวัน การซื้อหนังสือ วัสดุการศึกษาต่าง ๆ ที่กระจายแต่ละศูนย์ไม่สามารถตรวจสอบได้ทุกวัน หรือบ่อยครั้ง รวมไปถึงการเบิกจ่ายงบประมาณให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ยังแบ่งอำนาจหน้าที่ไม่ชัดเจนในระเบียบที่กำหนดไว้ก็ไม่ชัดเจนจึงเสี่ยงต่อการกระทำผิดหรือทุจริตได้ ๒.๖ การปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. เนื่องจากแต่ละศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้กำหนดเป็นสถานศึกษาแต่ก็จะมีครูหรือผู้ดูแลปฏิบัติงานอยู่ ๑ อัตราเป็นส่วนใหญ่ ไม่มีหัวหน้าศูนย์ฯ แต่รักษาการโดยครูหรือผู้ดูแลเด็ก ทำให้มีความเสี่ยงที่จะปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบของสถานศึกษา ๒. กองการศึกษา ในฐานะกำกับดูแลการปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กก็ยังมีบุคลากรที่ยังไม่เพียงพอต่อการไปนิเทศติดตามเนื่องจากต้องปฏิบัติงานหลายด้าน ประกอบกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีถึง ๙ แห่ง และตั้งอยู่ห่างจากสำนักงานเป็นส่วนใหญ่ ประกอบกับคณะกรรมการศูนย์ฯ ยังไม่ค่อยให้ความร่วมมือในการร่วมสังเกต ตรวจสอบการดำเนินงานของศูนย์ฯ มากนักเพราะต้องประกอบอาชีพและไม่มีทั้งความรู้ความเข้าใจและเวลาในการสนใจเท่าที่ควร	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการป้องกันปัญหาหมอกควัน ไฟป่า ๑. ควบคุมบุคลากรให้การทำงานที่รัดกุม มีการแบ่งหน้าที่ มอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนหากเกิดไฟป่า ๒. รณรงค์ลดการเผาในที่โล่งแจ้ง และการดำเนินการชิงเผาจนถึงช่วงฤดูร้อน ๓. ประสานการดำเนินงานกับหน่วยงานอนุรักษ์และป้องกันรักษาป่าในพื้นที่ ๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑. มีการแบ่งงานภายในกอง และเพิ่มการตรวจสอบเพื่อความถูกต้อง ๒. แก้ไขระบบอินเทอร์เน็ตให้มีความรวดเร็ว เสถียรมากกว่าเดิมและศึกษาระเบียบที่ออกใหม่ให้มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญมากขึ้น ๓. แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ออกไปให้ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของรัฐกับประชาชน และประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์การชำระค่าธรรมเนียมขยะ โดยเน้นเรื่องนี้เข้าไปในหมู่บ้าน ๓.๓ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการแบ่งงานภายในกอง และเพิ่มการตรวจสอบเพื่อความถูกต้อง ๓.๔ กิจกรรมด้านงานช่าง ปริมาณงานมีมากเกินไป ๑. เปิดรับโอนย้ายบุคลากรตำแหน่ง นายช่างโยธา ๒. มีคำสั่งแบ่งงานในกองช่าง และมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนอย่างชัดเจน ๓. ประสานความร่วมมือกับผู้นำชุมชน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิก อบต. เพื่อเข้ามาช่วยในการสำรวจเบื้องต้น ๓.๕ การจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐ เช่นการตรวจสอบติดตามการ อาหารกลางวันนักเรียน เป็นต้น ๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบและติดตามตรวจสอบโดยบุคลากรของกองการศึกษาเป็นหลัก ๓. ขอสนับสนุนการให้คำปรึกษา และรับผิดชอบร่วมจากกองคลังในการควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกำหนด	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓.๖ การปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ ๑. เพิ่มการนิเทศก์ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็ก ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และขอความร่วมมือติดตามสอดส่องการปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กร่วมกัน ๓. รายงานผู้บริหารให้ทราบข้อมูลปัญหาและขอคำแนะนำในการสนับสนุนการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมการป้องกันปัญหาหมอกควัน ไฟป่า ต้องมีการประสานการทำงานกับบุคลากรให้ชัดเจน รณรงค์การงดหรือลดการเผาผ่านเสียงตามสาย แผ่นพับ เว็บไซต์ facebook และแจ้งช่องทางผ่านศูนย์ร้องเรียน ร้องทุกข์แจ้งเบาะแสสถานที่เสี่ยงที่เกิดการเผาและหมอกควัน โดยแจ้งประชาสัมพันธ์ช่องทางการรับแจ้งเหตุให้ทราบโดยทั่วกัน ๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ นำระบบเทคโนโลยี มาเป็นเครื่องมือในการทำงาน เพื่อให้เข้าถึงข้อมูลได้ง่าย สะดวก รวดเร็ว และจำนวนผู้เข้าถึงข้อมูลได้จำนวนมาก ในเวลาน้อย การประสานงานภายในของกองคลัง มีการประสาน ติดต่องานระหว่างผู้ส่งมอบงาน กับ ผู้รับมอบงาน ให้มีความชัดเจนเพื่อปฏิบัติงานแทนกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ การประสานงานภายนอกของกองคลัง ๑. โดยการประสานงานผู้นำหมู่บ้านในการประชาสัมพันธ์ การบริการประชาชนเคลื่อนที่โดยใช้โทรศัพท์ โลกซ์ เพชบุ๊ค เพื่อความรวดเร็ว สะดวก ๒. โดยการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก เรื่องการดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียมและให้ความรู้ ๔.๓ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ นำระบบเทคโนโลยี มาเป็นเครื่องมือในการทำงาน เพื่อให้เข้าถึงข้อมูลได้ง่าย สะดวก รวดเร็ว และจำนวนผู้เข้าถึงข้อมูลได้จำนวนมาก ในเวลาน้อย การประสานงานผู้นำหมู่บ้านในการสอบถามข้อมูลผู้สูงอายุ โดยใช้โทรศัพท์ โลกซ์ เพชบุ๊ค เพื่อความรวดเร็ว สะดวก	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔.๔ กิจกรรมด้านงานช่าง ปริมาณงานมีมากเกินไป ๑. ประชุมพนักงาน เจ้าหน้าที่ก่อนออกปฏิบัติงานในแต่ละวัน ๒. มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบในกองช่าง ทำบันทึกรายงานการสำรวจทุกครั้งเพื่อเป็นหลักฐานในการทำงาน และเสนอผู้บริหารให้ทราบขั้นตอนการทำงาน ๔.๕ การจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก นำระบบ INTERNET มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ และใช้ Line ติดตามตรวจสอบในการลดความเสี่ยงต่าง ๆ ของกองการศึกษา ๔.๖ การปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก นำระบบ INTERNET , Fackbook , Line มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติงาน การประสานงานหรือรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ทั้งภายในและภายนอกของกองการศึกษา ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ กิจกรรมการป้องกันปัญหาหมอกควัน ไฟป่า ตรวจสอบปริมาณฝุ่นละอองในอากาศจากเครื่องตรวจวัดปริมาณฝุ่นละอองของอำเภอแม่แจ่ม พร้อมกับการรายงานจากทุกหมู่บ้านถึงสถานการณ์ไฟป่าที่เป็นสาเหตุของปัญหาหมอกควัน และติดตามการเกิดไฟป่าจาก จุด Hotspot ที่ปรากฏจากภาพถ่ายดาวเทียมจุดไฟไหม้ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ ๕.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๕.๓ กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการควบคุมต่อไป ๕.๔ กิจกรรมด้านงานช่าง ปริมาณงานมีมากเกินไป ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการปฏิบัติงานในแต่ละครั้ง เสนอผู้อำนวยการกองช่าง ตลอดจนมีการประชุมเจ้าหน้าที่ภายในกองช่างเป็นระยะๆ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่เมื่อพบปัญหาสามารถหาแนวทางและวิธีการแก้ไขเบื้องต้นได้ทันทีทั้งที่พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบ ตลอดจนนำเสนอให้ที่ประชุมประจำเดือนได้รับทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕.๕ การจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบทุกครั้งในการจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายและติดตามตรวจสอบทุก ๓ เดือน โดยบุคลากรของกองศึกษาเป็นหลัก ๒. ประสานความร่วมมือ และแนะนำจากกองคลังในการควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการติดตามและตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทุก ๑ เดือน ๕.๖ การปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. เพิ่มการนิเทศก์ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็ก แบบสุ่ม อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง หรือมากกว่า ๒. ผู้บริหารให้นโยบายกำกับและโอวาทการปฏิบัติงานแก่ครูและผู้ดูแลเด็กทุก ๆ ๓ เดือน	

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมิน พบว่า จากการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ยังมีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการป้องกันปัญหาหมอกควัน ไฟป่า
๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้
๓. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
๔. กิจกรรมด้านงานช่างปริมาณงานมีมากเกินไป
๕. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๖. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานของครูและผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ผู้รายงาน



(นายศรีวรรณ ปัสสรวัฒนกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการป้องกันและ แก้ไขปัญหามอกควัน ไฟป่า วัตถุประสงค์ เพื่อลดมอกควันและฝุ่นละออง ในอากาศในเขตพื้นที่	๑. การควบคุมบุคลากร เป็นไปได้อย่าง ๒. การทำงานไม่เป็นเวลา เนื่องจากไม่สามารถบอกได้ว่า จะเกิดหมอกควันและไฟ ป่าเวลาไหน	๑. จัดอบรมให้ความรู้แก่ บุคลากร ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนและผู้ประกอบการในเขตพื้นที่ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ โทษของสารพิษจากหมอก ควันไฟป่า ๓. กำหนดช่วงในการชิงเผา ซากพืชจากการเกษตร ๔. ส่งเสริมการปลูกไม้ยืนต้น หรือพืชเศรษฐกิจแทนการ ปลูกพืชล้มลุก	๑. การควบคุมบุคลากรยัง เป็นไปได้อย่าง ๒. การทำงานยังไม่เป็นเวลา เนื่องจากไม่สามารถบอกได้ว่า จะเกิดหมอกควันและไฟป่า เวลาไหน	๑. การควบคุมบุคลากรเป็นไป ได้อย่าง ๒. การทำงานไม่เป็นเวลา เนื่องจากไม่สามารถบอกได้ว่า จะเกิดหมอกควันและไฟป่า เวลาไหน	๑. จัดอบรมให้ความรู้แก่ บุคลากร ๒. รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนและผู้ประกอบการในเขตพื้นที่ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ โทษของสารพิษจากหมอก ควันไฟป่า ๓. กำหนดช่วงในการชิงเผา ซากพืชจากการเกษตร ๔. ส่งเสริมการปลูกไม้ยืนต้น หรือพืชเศรษฐกิจแทนการ ปลูกพืชล้มลุก	สำนักงาน รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือแผนงานการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการจัดตั้งรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย มีการจัดเก็บได้ครบทุกครัวเรือน	เจ้าหน้าที่ที่จัดทำทะเบียนคุมชำระค่าค่าธรรมเนียมการจัดส่งหนังสือแจ้งเตือนการชำระค่าธรรมเนียม	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัด ติดตามผู้ค้างชำระค่าธรรมเนียมได้มีการชำระค่าภาษีแล้วหรือไม่ ๒. แจ้งเป็นเตือนหนังสือไปเก็บในหมู่บ้าน ๓. แจ้งเจ้าของบ้านและผู้เช่าบ้านเพื่อช่วยประชาสัมพันธ์ในหมู่บ้าน	เจ้าหน้าที่ที่จัดทำทะเบียนคุมชำระค่าภาษีและค่าธรรมเนียมการจัดส่งหนังสือแจ้งเตือนการชำระค่าธรรมเนียม	เจ้าหน้าที่ที่จัดทำทะเบียนคุมชำระค่าภาษีและค่าธรรมเนียมการจัดส่งหนังสือแจ้งเตือนการชำระค่าธรรมเนียม	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัด ติดตามผู้ค้างชำระค่าภาษีและค่าธรรมเนียม ได้ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการชำระภาษีและจัดเก็บค่าธรรมเนียม โดยการออกหน่วยจัดเก็บเคลื่อนที่ไปเก็บในหมู่บ้าน ๒. แจ้งเป็นเตือนหนังสือไปยังเจ้าของบ้านและผู้เช่าบ้านเพื่อช่วยหมู่บ้านประชาสัมพันธ์ประชาชนสัมพันธ์ในหมู่บ้าน	กองคลัง
๓. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายวัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความละเอียดรอบคอบ ไม่มีการตรวจทานให้เรียบร้อย ก่อนทำฎีกาเบิกจ่าย ทำให้การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเอกสาร ให้ถ้วนถี่ก่อนอย่างน้อย ๒ รอบ ก่อนส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่ได้มีการตรวจสอบรายละเอียดรายชื่อบุคคลที่ได้รับเบี้ยยังชีพจากผู้นำหมู่บ้าน	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเอกสาร ให้ถ้วนถี่ก่อนอย่างน้อย ๒ รอบ ก่อนส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่ได้มีการตรวจสอบรายละเอียดรายชื่อบุคคลที่ได้รับเบี้ยยังชีพจากผู้นำหมู่บ้าน	เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความละเอียดรอบคอบ ไม่มีการตรวจทานให้เรียบร้อย ก่อนทำฎีกาเบิกจ่าย ทำให้การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามจำนวนผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเอกสาร ให้ถ้วนถี่ก่อนอย่างน้อย ๒ รอบ ก่อนส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาตรวจสอบยอดเบี้ยยังชีพความชัดเจนอีกครั้งกับผู้นำหมู่บ้านหรือผู้ที่เกี่ยวข้องก่อนทำการเบิกจ่าย	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านงานช่าง ปริมาณงานมีมากเกินไป วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีความพร้อมในการ ปฏิบัติงาน - เพื่อแบ่งเบาภาระงาน รับผิดชอบของ ผอ.กองช่าง - เพื่อให้ผู้ที่สามารถใช้ในการ ตัดสินใจออกคำสั่งให้ปฏิบัติงาน หรือการเบิกจ่ายพัสดุเพิ่มเติมขึ้น จากเดิมที่มี ผอ.กองช่าง เพียง คนเดียว	-ปริมาณงานมีมาก -บุคลากรด้านงานช่างมีไม่ เพียงพอ - การออกคำสั่งหรือควบคุม การปฏิบัติงานมีเพียง ผอ. กองช่าง	-มีการออกคำสั่งกำหนด หน้าที่ปฏิบัติงานภายในกอง ช่าง -มีการกำหนดขั้นตอนการ รายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นลำดับขั้นตอน -ทำการเปิดรับพนักงานจ้าง ตามภารกิจเข้ามาช่วยงาน	ปริมาณงานที่ยังมากเกินไป ในฤดูมรสุมที่ต้องให้การ ช่วยเหลือพร้อมกันหลายจุดใน พื้นที่ ทำให้การช่วยเหลืออาจ ไม่ทันต่อความต้องการ	-ปริมาณงานมีมาก -บุคลากรด้านงานช่างมีไม่ เพียงพอ	-เปิดรับการบรรจุโอนย้าย บุคลากรในตำแหน่งนายช่าง โยธา - ทำการจ้างเหมาบุคคลมา ปฏิบัติงานเพิ่ม	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
๕. กิจกรรมด้านการจัดตั้งจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อแก้ปัญหาการจัดตั้งและงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ การจัดหาอาหารกลางวัน การซื้อหนังสือ วัสดุ กระดาษ อุปกรณ์ไม่สามารรถตรวจสอบได้ทุกวันหรือบ่อยครั้ง รวมไปถึงการเบิกจ่ายงบประมาณให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ยังแบ่งอำนาจหน้าที่ไม่ชัดเจนในระเบียบที่กำหนดไว้ก็ไม่มีชัดเจนจึงเสี่ยงต่อการกระทำผิดหรือทุจริตได้	๑. มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบบ่อยครั้งและไม่ได้มีการซักซ้อมหรือให้ตัวอย่างในการใช้ระเบียบ ทั้งการจัดตั้งจ้างและการเบิกจ่ายงบประมาณของกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ การจัดหาอาหารกลางวัน การซื้อหนังสือ วัสดุ กระดาษ อุปกรณ์ไม่สามารรถตรวจสอบได้ทุกวัน หรือบ่อยครั้ง รวมไปถึงการเบิกจ่ายงบประมาณให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ยังแบ่งอำนาจหน้าที่ไม่ชัดเจนในระเบียบที่กำหนดไว้ก็ไม่มีชัดเจนจึงเสี่ยงต่อการกระทำผิดหรือทุจริตได้	๑.ปฏิบัติตามระเบียบขั้นตอนการจัดตั้งจ้างเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและพรบ.การจัดตั้งจ้างและการพัสดุภาครัฐ ๒.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบและติดตามตรวจสอบโดยบุคลากรของกองศึกษาเป็นหลัก ๓.ขอสนับสนุนการให้คำปรึกษา และรับผิดชอบร่วมจากกองคลังในการควบคุมการจัดตั้งจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ทันต่อการติดตามตรวจสอบและถูกต้องตามระเบียบ	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์ฯและการตรวจสอบเกิดข้อผิดพลาดอยู่บ้างเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบบ่อยครั้งและไม่ได้รับการซักซ้อมในการใช้ระเบียบทั้งการจัดตั้งจ้างและการเบิกจ่ายงบประมาณของกองและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ การจัดหาอาหารกลางวัน การซื้อหนังสือ วัสดุการศึกษา ต่าง ๆ ที่กระจายแต่ละศูนย์ฯ ไม่สามารถตรวจสอบได้ทุกวัน หรือบ่อยครั้งจึงเสี่ยงต่อการกระทำผิดหรือทุจริตได้ซึ่งยังคงต้องปรับปรุงแก้ไขและควบคุมต่อไป	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์ฯและการตรวจสอบเกิดข้อผิดพลาดอยู่บ้างเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบบ่อยครั้งและไม่ได้รับการซักซ้อมในการใช้ระเบียบทั้งการจัดตั้งจ้างและการเบิกจ่ายงบประมาณของกองและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้แก่ การจัดหาอาหารกลางวัน การซื้อหนังสือ วัสดุการศึกษา ต่าง ๆ ที่กระจายแต่ละศูนย์ฯ ไม่สามารถตรวจสอบได้ทุกวัน หรือบ่อยครั้งจึงเสี่ยงต่อการกระทำผิดหรือทุจริตได้	๑.ปฏิบัติตามระเบียบขั้นตอนการจัดตั้งจ้างเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและพรบ.การจัดตั้งจ้างและการพัสดุภาครัฐ ๒.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบและติดตามตรวจสอบโดยบุคลากรของกองศึกษาเป็นหลัก ๓.ขอสนับสนุนการให้คำปรึกษา และรับผิดชอบร่วมจากกองคลังในการควบคุมการจัดตั้งจ้างการเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ทันต่อการติดตามตรวจสอบและถูกต้องตามระเบียบ	กองการศึกษาฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงาน ของครูและผู้อำนวยการศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานของครูหรือผู้ดูแลเด็ก ที่จะปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ระเบียบของสถานศึกษา	๑. ครูและผู้ดูแลเด็ก ปฏิบัติงานอยู่ ๑ อัตราต่อ ๑ ศูนย์ฯ เป็นส่วนใหญ่ ไม่มี หัวหน้าศูนย์ฯ แต่รักษาการ โดยครูหรือผู้ดูแลเด็กจึงเสี่ยง ที่จะปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ระเบียบของสถานศึกษา	๑. เพิ่มการนิเทศติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของครูและผู้ดูแลเด็ก ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กช่วยติดตาม สอดส่องการปฏิบัติงานของ ครูและผู้ดูแลเด็กร่วมกัน	๑. ครูและผู้ดูแลเด็ก ปฏิบัติงานอยู่ ๑ อัตราต่อ ๑ ศูนย์ฯ เป็นส่วนใหญ่ ไม่มี หัวหน้าศูนย์ฯ แต่รักษาการ โดยครูหรือผู้ดูแลเด็กจึงเสี่ยง ที่จะปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ระเบียบของสถานศึกษา	๑. ครูและผู้ดูแลเด็ก ปฏิบัติงานอยู่ ๑ อัตราต่อ ๑ ศูนย์ฯ เป็นส่วนใหญ่ ไม่มี หัวหน้าศูนย์ฯ แต่รักษาการ โดยครูหรือผู้ดูแลเด็กจึงเสี่ยง ที่จะปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ระเบียบของสถานศึกษา	๑. เพิ่มการนิเทศติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของครูและผู้ดูแลเด็ก ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กช่วยติดตาม สอดส่องการปฏิบัติงานของ ครูและผู้ดูแลเด็กร่วมกัน	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ.....
(นายศรัทธา ปรังสุธรรมกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกองแขก
วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒