



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ โทร.๐-๓๕๖๑-๐๗๔๐

ที่ อท ๗๑๙๐๕/-

วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน จึงดำเนินการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ รายละเอียดดังแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพัชรี คำสุวรรณ)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

/ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ.....

~ ๕๐๖๑๓๗



(นายศรายุทธ มีทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ.....

๓๘๗



(นายศิวกร นรินทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑. จำนวนโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีมากกว่างบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ทำให้ประสิทธิภาพในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นอยู่ในระดับต่ำ

๒. งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลมีจำนวนจำกัดในการจัดหาครุภัณฑ์หรือวัสดุเพื่องานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง

๓. งานนิติกร ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ อาจเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

๔. การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ ยังไม่ทั่วถึง ทำให้เกิดการผิดพลาดในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ ให้กับผู้ที่เสียชีวิตไปแล้ว

๕. ความปลอดภัยในการเดินทางเบิกเงินสดจากธนาคาร ธกส. สาขาอ่างทอง เพื่อมอบให้กับผู้สูงอายุและผู้พิการที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ

๖. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ยังไม่สามารถนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้งานเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๗. ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ รวมทั้งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒

๘. การทำงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญด้านการเงินและพัสดุ เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ควรพิจารณาตัดโครงการที่ไม่สามารถดำเนินการได้ออกจากแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยพิจารณาตามลำดับความสำคัญและความจำเป็นของแต่ละโครงการ ตามความต้องการของประชาชน

๒. ควรส่งบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๓. จัดหาครุภัณฑ์เพื่องานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอต่อการใช้งานและความจำเป็น

๔. ควรส่งบุคลากรที่รับผิดชอบงานนิเทศฯ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านกฎหมายเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบกฎหมายทุกขั้นตอน

๕. ควรประสานงานกับฝ่ายทะเบียนราษฎร ผู้ใหญ่บ้าน หรือสมาชิกสภาท้องถิ่น ในการตรวจสอบข้อมูลการมีชีวิตหรือการย้ายที่อยู่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินเป็นประจำทุกเดือน

๖. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุและผู้พิการที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ รับเงินโดยวิธีการโอนเงินเข้าบัญชี

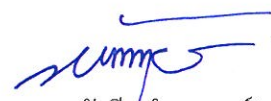
๗. ควรปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน สามารถนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้งานเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๘. ควรส่งบุคลากรที่รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องด้านการจัดเก็บภาษีเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ รวมทั้งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒

๙. ควรส่งบุคลากรที่รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๑๐. ให้มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา โดยกำหนดให้เจ้าหน้าที่หมั่นตรวจสอบและศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การทำงานมีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และลดข้อผิดพลาดที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

อย่างไรก็ดี เห็นควรให้หัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมครบถ้วนทุกงานในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้ลดน้อยลงในทุกกระบวนการ



(นางสาวพัชรี คำสุวรรณ)

ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๗ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

เอกสารแนบท้าย
รายงานผลการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ

เรียน นายอำเภอเมืองอ่างทอง

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมี
วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
ภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน
ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ
ดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อเห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความพอเพียง ปฏิบัติตัวอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล
ของนายอำเภอเมืองอ่างทอง

(นายศรายุทธ มีทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการซื้อสัตย์ มีศีลธรรม จรรยาบรรณ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ จัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง มีการตรวจสอบและการกำกับดูแล การปฏิบัติงานด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน	- สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสงในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม แต่บุคลากรผู้ปฏิบัติงานในบางตำแหน่งยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งจะส่งเสริมบุคลากรให้ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสงจะดำเนินการจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นต่อไป เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสงเป็นไปในทางที่ดีขึ้นเพื่อประโยชน์ต่อองค์กรและต่อระบบราชการในการให้บริการประชาชน ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามหน่วยงานย่อยบางหน่วยงาน ยังมีการมอบหมายงานในหน้าที่ให้บุคลากรไม่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากร
๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน บุคลากรทุกคนมีส่วนเกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง เช่น การเกิดภัยธรรมชาติ	- องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม - นโยบายและกิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การสื่อสารอย่างชัดเจน พนักงานทุกคนทราบระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมี ประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามองค์กรไม่สามารถระบุ ความเสี่ยงในทุกจุดได้ แต่มีการกำชับให้บุคลากรทุกหน่วยงาน ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัดตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดไว้ - ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างหน่วยงานราชการทั้งในจังหวัดและต่างจังหวัด รูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวก ผ่านระบบเครือข่าย ๑) การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบล จำปาล้อมมีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต ๒) การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบล ตั้งแต่ พนักงาน ลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบต. เทศบาล อบจ. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งการติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล - การประเมินผลมีความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องรายงานผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับฯ	- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีความเสี่ยงสำคัญที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในดังต่อไปนี้

๑. จำนวนโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีมากกว่างบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ทำให้ประสิทธิภาพในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาอยู่ในระดับต่ำ
๒. งบประมาณอบต. มีจำนวนจำกัดในการจัดหาครุภัณฑ์ หรือวัสดุเพื่องานป้องกัน ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานป้องกันโดยตรงขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบหน้าที่โดยตรงเกี่ยวกับงานกฎหมาย
๓. งานนิติกรขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆอาจเกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้
๔. การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่มีสิทธิได้รับเบี้ยฯ ยังทำได้ไม่ทั่วถึง ทำให้เกิดการผิดพลาดในการจ่ายเงินให้กับผู้ที่เสียชีวิตไปแล้ว ความปลอดภัยในการเดินทางไปเบิกเงินสดจากธนาคาร ธกส.สาขาอ่างทอง เพื่อมอบให้กับผู้สูงอายุและผู้พิการที่มีสิทธิรับเบี้ยฯ
๕. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่เป็นปัจจุบัน๒.ยังไม่สามารถนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้งานเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
๖. ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒รวมทั้งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๗. การทำงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญด้านการเงินและการพัสดุ เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(นายศรายุทธ มีทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง

๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. งานยุทธศาสตร์และ งบประมาณ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น -เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทาง ในการพัฒนาดำบล	จำนวนโครงการ ในแผนมีมากกว่า งบประมาณที่ได้รับ การจัดสรร ทำให้ ประสิทธิภาพในการ ติดตามและ ประเมินผล แผนพัฒนาอยู่ใน ระดับต่ำ	การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำ แผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัดทุกขั้นตอน ๒๕๔๘ แก้ไข เพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๑	มีการปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำ แผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัดทุกขั้นตอน	-จำนวนโครงการในแผน มีมากกว่างบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรร ทำให้ ประสิทธิภาพในการ ติดตามและประเมินผล แผนพัฒนาอยู่ในระดับ ต่ำ	- ครรตัด โครงการ บางโครงการ ที่ไม่สามารถ ทำได้อกจาก แผนพัฒนา	สำนักปลัด อบต.จำปาหล่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย -เพื่อเพิ่มการป้องกันและบรรเทา ภัยพิบัติทางธรรมชาติต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	งบประมาณอบต. มีจำนวนจำกัดในการ จัดหาครุภัณฑ์ หรือ วัสดุเพื่อป้องกัน -ยังขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบงาน ป้องกันโดยตรง	ดำเนินการ ตามกฎหมาย/ ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย/ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด	-งบประมาณอบต. มีจำนวนจำกัดในการ จัดหาครุภัณฑ์ หรือวัสดุ เพื่อป้องกัน -ยังขาดบุคลากรที่ รับผิดชอบงานป้องกัน โดยตรง	- จัด ส่ง เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมใน การป้องกันและ บรรเทา สาธารณภัย - จัดหาครุภัณฑ์ เพื่อป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย เพิ่มเติม	สำนักปลัด องต.จำปาหล่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. งานนิติกร - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านงาน ด้านกฎหมายเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายทุกขั้นตอน	- ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบโดยตรง - เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบยังขาด ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การตรวจสอบ เอกสารและการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง กับกฎหมายและ ระเบียบต่างๆอาจ เกิดความผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้ หน่วยงานเกิดความ เสียหายได้	ดำเนินการ ตามกฎหมาย/ ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง	มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย/ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด	- ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบโดยตรง - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังขาดความชำนาญใน การปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้ การตรวจสอบ เอกสารและการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง กับกฎหมายและระเบียบ ต่างๆอาจเกิดความ ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้ หน่วยงานเกิดความ เสียหายได้	ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับ การ อบรมให้ความรู้ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพ ในการ ปฏิบัติงาน	สำนักปลัด อบต.จำปาหล่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. งานสวัสดิการ สังคม กิจกรรมการจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และผู้พิการ	- ก าร ตรวจสอบการ เสียชีวิตของ ผู้สูงอายุและผู้ พิการ ที่มีสิทธิ ได้รับเบี้ยฯ ยัง ทำได้ไม่ทั่วถึง ทำให้เกิดการ ผิดพลาดใน	ดำเนินการตาม -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การ จ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ฯ พ.ศ.๒๕๕๒ -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์	มีการปฏิบัติตาม ตามกฎหมาย/ ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด	- การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่มีสิทธิ ได้รับเบี้ยฯ ยังทำได้ไม่ทั่วถึง ทำให้เกิดการผิดพลาดในการ จ่ายเงินให้กับผู้ที่เสียชีวิตไปแล้ว - ความปลอดภัยในการเดินทางไปเบิกเงินสดจากธนาคาร ธกส.สาขาอ่างทอง เพื่อมอบให้กับผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่มีสิทธิรับเบี้ยฯ	- ประสานงาน กับทะเบียน ราษฎร ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิก อปต. ทุก เดือน ในการ ตรวจสอบการมี ชีวิตและการ ตาย	สำนักงาน ปลัด อบต.จำปา หล่อ

กิจกรรมการจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และผู้พิการ	- ก าร ตรวจสอบการ เสียชีวิตของ ผู้สูงอายุและผู้ พิการ ที่มีสิทธิ ได้รับเบี้ยฯ ยัง ทำได้ไม่ทั่วถึง ทำให้เกิดการ ผิดพลาดใน การจ่ายเงิน ให้กับผู้ เสียชีวิตไปแล้ว - ค ว าม ปลอดภัยใน การเดินทางไป เบิกเงินสดจาก ธนาคาร ธกส. สาขาอ่างทอง เพื่อบริการให้ กับผู้สูงอายุและผู้ พิการ ที่ มีสิทธิรับเบี้ยฯ	ดำเนินการตาม -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุฯ พ.ศ. ๒๕๕๒ -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจ่ายเบี้ยความ พิการฯ พ.ศ.๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙	มีการปฏิบัติตาม ตามกฎหมาย/ ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด	- การตรวจสอบการเสียชีวิตของผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่มีสิทธิ ได้รับเบี้ยฯ ยังทำได้ไม่ทั่วถึง ทำให้เกิดการผิดพลาดในการ จ่ายเงินให้กับผู้เสียชีวิตไปแล้ว - ความปลอดภัยในการเดินทางไปเบิกเงินสดจากธนาคาร ธกส.สาขาอ่างทอง เพื่อบริการให้ผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่มีสิทธิรับเบี้ยฯ	- ประสานงาน กับทะเบียน ราษฎร ผู้ใหญ่บ้าน และสมาชิก อบต. ทุก เดือน ในการ ตรวจสอบการ มีชีวิตและการ ย้ายที่อยู่ของ ผู้รับเงินเบี้ยยัง ชีพ ก่อนการ เบิกจ่ายเงิน - ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้มีสิทธิรับ เงินโดยวิธีการ โอนเงินเข้า บัญชี ฯ	สำนักงาน ปลัด อบต.จำปา หล่อ
---	---	---	--	---	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. งานสวัสดิการสังคม กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและผู้พิการ		ดำเนินการ ตามกฎหมาย/ ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด	มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย/ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด		- ประสาน เจ้าหน้าที่ ตำรวจในการ รักษาความ ปลอดภัยในการ เดินทางไปเบิก จ่ายเงินฯ	สำนักปลัด อบต.จำปาสง

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕.งานการเงินและบัญชี กิจกรรมการบันทึบบัญชี และ การจัดทำรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และ นโยบายการ บัญชีภาครัฐ ยังมีความบกพร่อง ข้อมูลไม่ครบถ้วน	๑.การบันทึบบัญชี และ การจัดทำ รายงานการเงิน ตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐ และ นโยบายการบัญชี ภาครัฐ ยังมีความบกพร่อง ข้อมูลไม่ครบถ้วน	๑.การบันทึบบัญชี และ การจัดทำ รายงานการเงิน ให้ เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน และ ถูกต้อง ๒.การนำข้อมูล จากการบันทึบท บัญชี และการ จัดทำรายงาน	๑.การบันทึบบัญชี และ การจัดทำ รายงานการเงิน ตาม มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และ นโยบายการบัญชี ภาครัฐ ยังมีความ บกพร่อง ข้อมูลไม่ครบถ้วน	๑.กำหนดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบและ ผู้เกี่ยวข้อง ได้ศึกษา หลักเกณฑ์และวิธีการ ในการบันทึกบัญชีและ การจัดทำรายงาน การเงิน ตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ และ นโยบายการบัญชี ภาครัฐ เพื่อให้ ข้อมูลไม่ครบถ้วน	งานการเงิน และ บัญชี กองคลัง อบต. จำปาหล่อ

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบันทึกบัญชี และการ การจัดทำรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบันทึก บัญชี และ นโยบายการบัญชี ภาครัฐ เป็นไปอย่างถูกต้อง และ มีประสิทธิภาพ		เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	การเงิน เพื่อจัดทำ รายงานการเงิน ตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐ และ นโยบายการบัญชี ภาครัฐ ได้ ครบถ้วน ถูกต้อง	การเงิน ตาม มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และ นโยบายการบัญชี ภาครัฐยังทำได้ไม่ ครบถ้วน ถูกต้อง	ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ	
--	--	--	--	---	-----------------------------	--

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาหล่อ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๖. งานก่อสร้าง	-ไม่พบความเสี่ยง	-	-	-	-	กองช่าง อบต.จำปาหล่อ

องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสลอส
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๗. งานบริหารงานการศึกษา กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีและงาน การพัฒนาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสลอส วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการพัฒนาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วน ตำบลจำปาสลอสเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่ง การและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	การทำงานด้านการเงิน และการพัฒนาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาด ความรู้ความเข้าใจและ ความชำนาญด้าน การเงินและการพัสดุ เจ้าหน้าที่และ บุคลากรในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน การดำเนินการตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น ประจำ - กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อ กฎหมายและหมั่นศึกษา ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มีการออกคำสั่งที่ ชัดเจนครอบคลุมงาน พัสดุ การเงินและการ บัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก และจัดครู ผู้ดูแลเด็กและเจ้าหน้าที่ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ารับ การฝึกอบรม	- มีการควบคุมกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น เป็นประจำ มีการออก คำสั่งมอบหมายงานที่ ชัดเจนครอบคลุมงาน พัสดุ การเงิน และการ บัญชี ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก และจัดครู ผู้ดูแลเด็กและเจ้าหน้าที่ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ารับ การฝึกอบรม	- เจ้าหน้าที่และ บุคลากรภายในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กแก้ไขได้ เข้ารับการฝึกอบรมแต่ ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่อง แท้ จึงทำให้การ ดำเนินงานตาม ระเบียบเกิดความล่าช้า	- มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้ เจ้าหน้าที่หมั่นคอย ตรวจสอบดูหนังสือสั่ง การและระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่าง สม่ำเสมอ	กอง การศึกษา

(นายศรายุทธ มีทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสลอส ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาสลอส