

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>สำนักปลัด</u> ๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้าน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ค่อยมีความเข้าใจและให้ความสำคัญในการเสนอแนะแนวทางความคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการ ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ ๑.๒ กิจกรรมงบประมาณ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม ที่บรรจุไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้จัดทำไว้และไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ ๑.๓ กิจกรรมงานบุคคล - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก บุคลากรบางตำแหน่งไม่สามารถดำเนินการบรรจุเข้าในแผนอัตรากำลังได้ เนื่องจากงบประมาณมีอย่างจำกัด ๑.๔ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน	- สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา ในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม แต่บุคลากรผู้ปฏิบัติงานในบางตำแหน่งยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งจะส่งเสริมบุคลากรให้ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มความรู้ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา จะดำเนินการจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นต่อไป เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา เป็นไปในทางที่ดีขึ้นเพื่อประโยชน์ต่อองค์กรและต่อระบบราชการในการให้บริการประชาชน ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างไรก็ตามหน่วยงานย่อยบางหน่วยงาน ยังมีการมอบหมายงานใน หน้าที่ให้บุคลากรไม่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากร ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงของ สำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนาต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๕ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีบุคลากรด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจการปฏิบัติงานและยังขาดการทบทวนการปฏิบัติ อปพร. OTOS ในกรณีเกิดเหตุ ๑.๖ กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเครื่องคอมพิวเตอร์เสียบ่อยและเจ้าหน้าที่ขาดความรู้และวิธีการใช้งานในการป้องกันไวรัส ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง ๑.๗ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติจ่ายเงิน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการจัดทำและการตรวจสอบความถูกต้องก่อนการเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายฎีกาและศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่สามารทำให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดเนื่องจากระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงขึ้นใหม่ ๑.๘ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่าย ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๙ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากอยู่ระหว่างการจัดทำแผนที่ภาษีทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึง ครบถ้วน ๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัสดุ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า และระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงขึ้นใหม่ ๑.๑๑ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการจัดหาทรัพย์สินและพัสดุไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง ๑.๑๒ กิจกรรมงานสำรวจและออกแบบ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานทำให้เกิดความล่าช้ากว่ากำหนด ๑.๑๓ กิจกรรมประมาณราคางานก่อสร้าง - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานทำให้เกิดความล่าช้ากว่ากำหนด	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๑๔ กิจกรรมการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินค่อนข้างล่าช้าเนื่องจากได้รับการจัดสรรเงินจากส่วนกลางล่าช้ากว่ากำหนด ๑.๑๕ กิจกรรมการบริหารงานบุคลากรทางการศึกษา - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรทางการศึกษามีจำนวนน้อย และขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและคุณวุฒิในหลักสูตรที่ตรงกับการปฏิบัติงาน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑.๑๖ กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากขาดความร่วมมือจากประชาชนในการคัดแยกขยะทำให้ปริมาณขยะในตำบลมีปริมาณเพิ่มขึ้น และการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับข้อมูลการจัดการขยะมูลฝอย ๑.๑๗ กิจกรรมการป้องกันโรคระบาด - เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากประชาชนในพื้นที่ขาดความตื่นตัวในการร่วมมือกันป้องกันการเกิดโรคระบาด และขาดการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง สำนักปลัด ๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี - เพื่อให้การวางแผนพัฒนาและการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีสอดคล้องกับภารกิจและนโยบายของรัฐบาล ผู้บริหารได้รับทราบผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาสี่ปี ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาสี่ปีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ ๒.๒ กิจกรรมงบประมาณ - การดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม ที่บรรจุไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้จัดทำไว้และไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ ๒.๓ กิจกรรมงานบุคคล - บุคลากรบางตำแหน่งไม่สามารถดำเนินการบรรจุเข้าในแผนอัตรากำลังได้ เนื่องจากงบประมาณมีอย่างจำกัด ๒.๔ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน ๒.๕ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - ไม่มีบุคลากรด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจการปฏิบัติงานและยังขาดการทบทวนการปฏิบัติ อบรม OTOS ในกรณีเกิดเหตุ	- องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๖ กิจกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ - เครื่องคอมพิวเตอร์เสียบ่อยและเจ้าหน้าที่ขาดความรู้และวิธีการใช้งานในการป้องกันไวรัส ๒. การประเมินความเสี่ยง กองคลัง ๒.๗ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติจ่ายเงิน - เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการจัดทำและการตรวจสอบความถูกต้องก่อนการเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายฎีกาและศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่สามารถทำให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดเนื่องจากระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงขึ้นใหม่ ๒.๘ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - การดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่าย ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน ๒.๙ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - อยู่ระหว่างการจัดทำแผนที่ภาษีทำให้การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึง ครบถ้วน ๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัสดุ - เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า และระเบียบหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงขึ้นใหม่ ๒.๑๑ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดหาทรัพย์สินและพัสดุไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กองช่าง ๒.๑๒ กิจกรรมงานสำรวจและออกแบบ - บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานทำให้เกิดความล่าช้ากว่ากำหนด ๒.๑๓ กิจกรรมประมาณราคางานก่อสร้าง - เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานทำให้เกิดความล่าช้ากว่ากำหนด ๒. การประเมินความเสี่ยง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๒.๑๔ กิจกรรมการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม - การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินค่อนข้างล่าช้าเนื่องจากได้รับการจัดสรรเงินจากส่วนกลางล่าช้ากว่ากำหนด ๒.๑๕ กิจกรรมการบริหารงานบุคลากรทางการศึกษา - บุคลากรทางการศึกษามีจำนวนน้อย และขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและคุณวุฒิในหลักสูตรที่ตรงกับการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๒.๑๖ กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย - ขาดความร่วมมือจากประชาชนในการคัดแยกขยะทำให้ปริมาณขยะในตำบลมีปริมาณเพิ่มขึ้น และการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับข้อมูลการจัดการขยะมูลฝอย ๒.๑๗ กิจกรรมการป้องกันโรคระบาด - ประชาชนในพื้นที่ขาดความตื่นตัวในการร่วมมือกันป้องกันการเกิดโรคระบาดและขาดการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม กองคลัง ๓.๗ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติจ่ายเงิน - ทุกสำนัก/กอง จัดทำเอกสารประกอบฎีกา เพื่อส่งยังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำฎีกา เพื่อตรวจสอบหลักฐานให้สมบูรณ์ก่อนการเบิกจ่าย ๓.๘ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน ๓.๙ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - มีการสำรวจผู้มีหน้าที่ชำระภาษีในท้องที่ประจำปี ๓.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัสดุ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อศึกษาระเบียบ กฎหมาย ในงานพัสดุ ๓.๑๑ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการ ๓. กิจกรรมควบคุม กองช่าง ๓.๑๒ กิจกรรมงานสำรวจและออกแบบ - ปรับปรุงระบบงานภายในองค์กรให้มีระบบการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด จัดแบ่งผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน , กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบข้อบังคับ , ส่งบุคลากรไปอบรมเพิ่มความรู้อย่างต่อเนื่อง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๑๓ กิจกรรมประมาณราคางานก่อสร้าง - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศเกี่ยวกับประมาณราคา , จัดหาอุปกรณ์ที่ทันสมัยเพื่อรองรับการใช้งานด้านการประมาณราคา , กำชับผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ ๓. กิจกรรมควบคุม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓.๑๔ กิจกรรมการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน การคลัง การเบิกจ่ายเงิน แต่ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบหน้าที่โดยตรง ๓.๑๕ กิจกรรมการบริหารงานบุคลากรทางการศึกษา - มีการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ และมีคุณวุฒิในหลักสูตรที่ตรงกับการปฏิบัติงานแต่ไม่เพียงพอ ๓. กิจกรรมควบคุม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๓.๑๖ กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอย - ตั้งงบประมาณโครงการอบรมการจัดการขยะมูลฝอยในชุมชนบรรจุลงข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี , จัดทำมาตรการเพื่อใช้ในการป้องกันและกำจัดปัญหาขยะมูลฝอย , ประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอยอยู่เสมอ , มีการฝังกลบขยะบ้างบางส่วน , ประชาชนในชุมชนกำจัดขยะในครัวเรือนด้วยการเผาขยะตามบริเวณบ้านของตน ๓.๑๗ กิจกรรมการป้องกันโรคระบาด - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมโรค	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่างๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ๔.๒ จัดให้มีประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดให้มีระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม	ในภาพรวมระบบสารและการสื่อสารของ อบต.พะเนา มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น
๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี	ระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา ปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ข้อ 8 ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มีการควบคุม ที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน บางกิจกรรมยังมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอแต่สามารถควบคุมได้ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่าและพอเพียง และสั่งกำกับผู้บริหารทุกระดับ สอดส่องดูแลการปฏิบัติของผู้ใต้บังคับบัญชา ในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบและการควบคุมโดยเคร่งครัดต่อไป

(นายสิริวิชญ์ ไทยมะณี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะเนา

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑