

การจัดวางระบบควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



ระดับองค์กร
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
อำเภอนาโยง จังหวัดตรัง

คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ ระบุว่า ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด
- (๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย
 - (๒.๑) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
 - (๒.๒) การประเมินความเสี่ยง
 - (๒.๓) กิจกรรมการควบคุม
 - (๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร
 - (๒.๕) การติดตามประเมินผล
- (๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ
- (๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ผู้รับตรวจรายงานต่อผู้กำกับดูแล เกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ การควบคุมภายในเอกสารเล่มนี้เป็นกรายงานตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ รายงานงวด (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
➤ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปค.๑)	๑-๒
➤ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๓-๖
➤ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปค.๕)	๗-๑๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอนาโยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงทีและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอนาโยง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การกิจการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ผู้ที่ได้รับมอบหมายมีงานในหน้าที่หลักที่ต้องรับผิดชอบอยู่แล้ว จึงปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง แต่อาจจะไม่สามารถทำได้เต็มที่ การช่วยเหลืออาจจะยังไม่ทั่วถึง เครื่องมือเครื่องใช้ในการป้องกัน ฯ ไม่เพียงพอ ไม่มีการปรับปรุงเส้นทางน้ำ

๑.๒ การกิจการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- แผนพัฒนา ฯ ไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน ผู้นำบางคนไม่ให้ความสำคัญในการประชาสัมพันธ์ เสียงตามสายยังใช้งานได้ไม่สมบูรณ์ และไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่

๑.๓ การกิจการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- หลักฐานการเบิกจ่ายเงินยังไม่ครบถ้วนถูกต้องสมบูรณ์ เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องและส่งล่าช้า เช่น เอกสารควบคุมงาน ภาพถ่าย เอกสาร การส่งงานของผู้รับเหมา เอกสารการตรวจรับงาน

๑.๔ การกิจการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas

ผู้ปฏิบัติขาดทักษะและการแก้ไขปัญหาของระบบในการบันทึกบัญชี ระบบ e-laas ขาดความสมบูรณ์ของระบบยังมีการปรับปรุงตลอดเวลา ผู้ปฏิบัติไม่สามารถบันทึกข้อมูลและเบิกจ่ายเงินให้ทันเวลา และครบถ้วนสมบูรณ์ได้

๑.๕ การกิจด้านงานบำรุงรักษาและซ่อมแซมถนนในหมู่บ้าน

- งบประมาณจำกัด เจ้าหน้าที่ ผู้ได้รับมอบหมายขาดความรู้ความชำนาญด้านการซ่อมแซมถนน

๑.๖ การกิจด้านการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ

- การยื่นขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียมเอกสารมารับบริการไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ยื่นขออนุญาต

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ขออนุมัติต่อสภาองค์การบริหารส่วนตำบลในการจ่ายขาดเงินสะสมเพื่อขุดลอก วางท่อ กำจัดสิ่งกีดขวางทางน้ำ และจัดซื้อ/จัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือ ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย, มอบหมาย ให้นักวิเคราะห์นโยบายและแผนรับผิดชอบงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติประจำปีด้านการป้องกันและบรรเทาฯ ให้สูงขึ้นและประสานหน่วยงานระดับเหนือขึ้นไปเพื่อขอรับ เงินอุดหนุนในการแก้ไขปัญหา

๒.๒ จัดทำแผนการดำเนินงาน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ในแต่ละชั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ ชัดเจนมีกรอบเวลาที่แน่นอน และปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน รมรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึง ความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จัดช่วงเวลาการประชุม ประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมการประชุมได้ ยืดหยุ่นระยะเวลาหรือแนวทางใน การเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนให้สามารถนำมาปรับใช้ได้จริงกับบริบทของพื้นที่ จัดกิจกรรมสร้างจิตสำนึกและ ความตระหนักของผู้นำชุมชนและประชาชน ในการให้ความสำคัญเกี่ยวกับการประชุมประชาคมจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นและปรับปรุงซ่อมแซมเสียงตามสาย หอกระจายข่าวให้ใช้งานได้ปกติ

๒.๓ จัดการให้ความรู้ความเข้าใจเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในส่วนของเอกสารประกอบฎีกาและ จัดทำฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาตัวอย่างให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

๒.๔ แจกแนวทางปฏิบัติงานในระบบ e-laas ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง / กำชับ ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระบบ e-laas และติดตามข่าวสารคู่มืออย่างเคร่งครัด / ส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อ พัฒนาทักษะเพิ่มเติมในการใช้ระบบ

๒.๕ ตั้งงบประมาณเพิ่มเติมในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการปรับปรุงผิวจราจร / ส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรมเสริมสร้างความรู้ในงานด้านซ่อมแซมและบำรุงรักษาถนน / ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อ ขอรับการสนับสนุนเจ้าหน้าที่ด้านวิศวกร/ต้องขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นด้วยการบันทึกข้อมูลลงในระบบ Internet จึงจะขอรับเงินอุดหนุนงบประมาณเฉพาะกิจ ปรับปรุงซ่อมแซมถนนจากกรมส่งเสริม ฯ ได้

๒.๖ จัดทำแผนพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคารแก่ผู้มาติดต่อ / ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ อบต.และปิดประกาศตามร้านค้าต่าง ๆ ในเขต อบต. นาโยงเหนือ เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง / กรณีมีข้อพิพาทระหว่างหน่วยงานหรือ ระหว่างหน่วยงานกับผู้รับจ้างควรกำหนดตำแหน่งนิติกรของหน่วยงานเพื่อบริหารจัดการข้อพิพาทต่างๆ ตาม ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ลายมือชื่อ.....

(นายสมควร จิตรแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๒) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ มีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

(๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๒) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒ การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบหรือการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ให้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓ กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๒) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด ๕ กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นสายลักษณะอักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น ๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการด้านต่าง ๆ เช่น บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๕.๑ มีการติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ ส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

(๑) บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

(๒) จะดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญๆโดยใกล้ชิด และติดตามให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายสมควร จิตรแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัด/องค์กร	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
สำนักปลัด ๑. ภารกิจการป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในชีวิตและ ทรัพย์สินเมื่อเกิดอุทกภัย	- เกิดเหตุการณ์ อย่างกะทันหันโดย ไม่ได้เตรียมความ พร้อมอย่างเพียงพอ ในการช่วยเหลือ ประชาชนเนื่องจาก ขาดบุคลากร - จัดเก็บสถิติ ข้อมูล ยังไม่ครบถ้วน -งบประมาณมีจำกัด	- มีการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่น รับผิดชอบงานด้านนี้ ปฏิบัติงานช่วยเหลือ ประชาชน - มีการจัดทำและ ปรับปรุงข้อมูลประจำปี - ใช้งบประมาณอย่าง ประหยัด	- ผู้ปฏิบัติงานสามารถ ปฏิบัติงานได้ในระดับ หนึ่ง แต่อาจจะไม่ สามารถทำได้เต็มที่ เนื่องจากมีงานด้านอื่น ที่ต้องรับผิดชอบด้วย โดยให้มีส่วนช่วยเก็บข้อมูล เพื่อให้มีข้อมูลที่สมบูรณ์ - การช่วยเหลืออาจจะยัง ไม่ทั่วถึง	- ไม่มีการปรับปรุงเส้นทางน้ำ - ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานด้านป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยโดยตรง และ เครื่องมือในการป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย ยังไม่เพียงพอ	๑. ขอ อนุมัติต่อสภา องค์การบริหารส่วนตำบล ในการจ่ายขาดเงินสะสม เพื่อขุดลอก วางท่อ กำจัดสิ่งกีดขวางทางน้ำ และจัดซื้อ/จัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือ ในการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ๒. มอบหมายให้ นักวิเคราะห์นโยบายและ แผนรับผิดชอบงานด้าน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย ๓. ตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติประจำปีด้าน การป้องกันและบรรเทาฯ ให้สูงขึ้นและประสาน หน่วยงานระดับเหนือขึ้น ขึ้นไปเพื่อขอรับเงิน อุดหนุนในการแก้ไข้ปัญหา	- ผู้อำนวยการกองช่าง - นักวิเคราะห์ ๓๐ ก.ย.๖๖

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนงเหนือ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
สำนักปลัด ๒. ภารกิจการประชุม ประชาชนเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ ๒.๑ เพื่อให้การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการ ครอบคลุม หนังสือสั่งการ ครอบคลุม ภารกิจ อำนาจหน้าที่ รวมทั้ง สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ ของจังหวัด- เพื่อให้ประชาชน มีส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนา ท้องถิ่น	๑.แผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน ๒.ประชาชนเข้าร่วม กิจกรรมกับการ ประชุมประชาชน ค่อนข้างน้อยทำให้ได้ ข้อมูลไม่ครบถ้วน	-มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ที่ความรับผิดชอบชัดเจน -มีการประชุมประชาคมเพื่อ รับฟังปัญหาความต้องการ และนำมาจัดลำดับ ความสำคัญตามความจำเป็น เร่งด่วนและจัดทำเป็น แผนพัฒนาท้องถิ่น -มีการจัดทำปฏิทินการ ปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอน และติดตามผลความคืบหน้า การปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง -ประเมินความสำเร็จของ โครงการ พร้อมปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะหลัง เสร็จสิ้นการประชุม	การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ความเพียงพอและสำเร็จ ระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ ตาม ระเบียบในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นมีการ เปลี่ยนแปลง ทำให้ต้อง ปรับเปลี่ยนแนวทางหรือ วิธีปฏิบัติในการจัดทำแผน การรวบรวมแผนงาน โครงการภายในหน่วยงาน การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น ทำให้เกิดความ ล่าช้า และมีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่น	-แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ตรงกับ ความต้องการของ ประชาชน -ผู้นำชุมชนที่รับผิดชอบสื่อไม่ ค่อยประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง -ผู้นำชุมชนบางคนไม่ให้ ความสำคัญ -เสียงตามสาย หอกระจาย ข่าว ยังใช้งานไม่ได้สมบูรณ์ ทั่วถึงครอบคลุมทุกพื้นที่	๑.จัดทำแผนการดำเนินงาน เพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ในแต่ละ ชั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจนมีกรอบ เวลาที่แน่นอน และปฏิบัติให้เป็นไป ตามแผน ๒. รับผิดชอบ ประชาสัมพันธ์ ให้ ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญ และประโยชน์ของการเข้าร่วม ประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๓. จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคม ให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่ สามารถเข้าร่วมการประชุมได้ ๔. ยื่นระยะเวลาหรือแนวทางใน การเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงแผนให้ สามารถนำมาปรับใช้ได้จริงกับบริบท ของพื้นที่	- นักวิเคราะห์ ฯ ๓๐ ก.ย.๖๖

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒.๒ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม ร่วมในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- ประชาชนเข้าร่วม กิจกรรมกับการ ประชุมประชาคม ค่อนข้างน้อยทำให้ได้ ข้อมูลไม่ครบถ้วน	- เจ้าหน้าที่จัดทำบันทึก รายงานเสนอผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นทราบและ พิจารณา - มีการประสานผู้นำท้องถิ่น ท้องถิ่น ในการประชุมสัมพันธ ให้ประชาชนเข้าร่วมเวที ประชาคมมากขึ้น โดยส่งเป็น หนังสือเชิญร่วมประชุม ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย	- การควบคุมที่มีอยู่อาจจะ ไม่เพียงพอจำเป็นต้องเพิ่ม การประชาสัมพันธ์ด้าน อื่น ๆ เพิ่มมากยิ่งขึ้น			๕. จัดกิจกรรมสร้างจิตสำนึกและ ความตระหนักของผู้ประชุมชนและ ประชาชน ในการให้ความสำคัญ เกี่ยวกับการประชุมประชาคม จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๖. ปรับปรุง ซ่อมแซม เสีย ตามสาย หอกระจายข่าวให้ใช้งาน ได้ปกติ	- นักวิเคราะห์ ฯ ๓๐ ก.ย.๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองคลัง ๓. ภารกิจการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณจาก โครงการก่อสร้างต่างๆเป็นไปด้วยความถูกต้อง และรวดเร็ว - เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีการับเงิน เบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-las มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน - เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงานทางการเงิน ถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	- หลักฐานการเบิก จ่ายเงินยังไม่ ครบถ้วนถูกต้อง สมบูรณ์ - เจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานที่ ไม่เข้าใจเกี่ยวกับ ขั้นตอนการเบิก จ่ายเงินงบประมาณ - หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกาเร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลัง มี ระยะเวลาในการ ตรวจฎีกาน้อย	- มีการแนะนำให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องทราบเกี่ยวกับ เอกสารที่ใช้ประกอบฎีกา จ่ายเงินงบประมาณจาก โครงการต่างๆของ อบต. นาโยงเหนือ - มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพื่อพัฒนาความรู้	- จากการทำความเข้าใจ กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง บางครั้งยังไม่มีการ ปฏิบัติตามคำแนะนำ เท่าที่ควร เอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายยัง ไม่สมบูรณ์ จึงทำให้การ เบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกิดความล่าช้า	- เอกสารประกอบฎีกาไม่ ถูกต้องและล่าช้า เช่น เอกสารควบคุมงาน ฎีกาถ่าย เอกสาร การส่ง งานของผู้รับเหมา เอกสาร การตรวจรับงาน - หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง สมบูรณ์	- จัดการให้ความรู้ความเข้าใจ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในส่วน ของเอกสารประกอบฎีกา - จัดทำฎีกาและเอกสารประกอบ ฎีกาตัวอย่างให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง	นักวิชาการเงิน และบัญชี ๓๐ ก.ย.๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโง่งเหนือ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐบาลหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองคลัง ๕.ภารกิจการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบันทึกข้อมูลและการเบิก จ่ายเงินต่าง ๆ ในระบบ e-laas ได้อย่าง ครบถ้วน ถูกต้องและเสร็จตามกำหนดเวลา	- ผู้ปฏิบัติไม่ สามารถบันทึก ข้อมูลและเบิก จ่ายเงินให้ทันเวลา ครบถ้วนสมบูรณ์ ได้ - ระบบ e-laas มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	- มีการส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรม e-laas - มีการแจ้งแนวทาง ปฏิบัติของระบบให้ผู้ ปฏิบัติทราบ - มีการจัดทำบัญชีควบคุม ไปกับบัญชีระบบ e- laas	- ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้มาใช้ บันทึกบัญชีระบบ คอมพิวเตอร์ได้ในระดับ หนึ่ง แต่เนื่องจากกระบวนมีการ ปรับปรุง เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา ทำให้บางครั้ง ไม่สามารถบันทึกข้อมูลให้ ครบถ้วนสมบูรณ์ได้	- ผู้ปฏิบัติงานทักษะและการ แก้ไขปัญหาของระบบใน การบันทึกบัญชี - ระบบ e-laas ขาดความ สมบูรณ์ของระบบยังมีการ ปรับปรุงตลอดเวลา - ผู้ปฏิบัติไม่สามารถบันทึก ข้อมูลและเบิกจ่ายเงินให้ ทันเวลา และครบถ้วน สมบูรณ์ได้	- แจ้งแนวทางปฏิบัติงาน ในระบบ e-laas. ให้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง - กำชับผู้ปฏิบัติงานศึกษา ระบบ e-laas และ ติดตามข่าวสารคู่มือ อย่างเคร่งครัด - ส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ทักษะเพิ่มเติมในการใช้ ระบบ	- นักวิชาการเงินและ บัญชี ๓๐ ก.ย.๖๖

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญดำเนินการหรือภารกิจของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองช่าง ๕. ภารกิจด้านงานบำรุงรักษาและซ่อมแซมถนนในหมู่บ้าน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ทางด้านปรับปรุงผิวจราจรและกลบถนนหลุมบ่อเป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	การปรับปรุงผิวจราจรและกลบถนนหลุมบ่อ มีวัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอสำหรับการดูแลซ่อมแซมและบำรุงรักษาถนน - ไม่มีวิศวกรในการรับผิดชอบงานรับรองแบบแปลนโดยตรงกรณีขอรับเงินอุดหนุน	- ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ในงานด้านถนน ก ร ผี ก อ บ ร ม เสริมสร้างความรู้ในงานด้านถนน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บางคนไม่ปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานที่วางไว้ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- งบประมาณจำกัด - เจ้าหน้าที่ ผู้ได้รับมอบหมายขาดความรู้ความชำนาญด้านการซ่อมแซมถนน	- ตั้งงบประมาณเพิ่มเติมในการการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการปรับปรุงผิวจราจร - ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเสริมสร้างความรู้ในการปฏิบัติงานซ่อมแซมและบำรุงรักษาถนน - ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอรับการสนับสนุนเจ้าหน้าที่ด้านวิศวกร - ต้องขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่นด้วยการบันทึกข้อมูลลงในระบบ Internet จึงจะขอรับเงินอุดหนุนงบประมาณเฉพาะกิจ ปรับปรุงซ่อมแซมถนนจากกรมส่งเสริมฯ ได้	ผู้อำนวยการกองช่าง นายช่างโยธา ผู้ช่วยนักจัดการงานช่าง ๓๐ ก.ย.๖๖

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองช่าง บ. ภารกิจด้านการขออนุญาตก่อสร้างและ ดัดแปลงอาคารต่าง ๆ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาต ก่อสร้าง และดัดแปลงอาคารต่าง ๆ ในเขต อบต. ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบว่าด้วย การควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	- การยื่นขอ อนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติม อาคาร ผู้ขอ อนุญาตเตรียม เอกสารมารับ บริหารไม่ ครบถ้วน และผู้ ขออนุญาตไม่ทำ ตามแบบแปลน ที่ขออนุญาต	- มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่รับผิดชอบ ชัดเจน - จัดทำแผนปฏิบัติงาน การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกผู้มาติดต่อ - ประชาสัมพันธ์ตามสื่อ ต่าง ๆ เช่น หอกระจาย ข่าว เว็บไซต์ อบต.นาโยง เหนือเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายว่าด้วยการขอ อนุญาตก่อสร้าง	- การยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร ผู้ ขออนุญาตเตรียมเอกสาร มารับบริหารไม่ครบถ้วน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตาม แบบแปลนที่ขออนุญาต	- การยื่นขออนุญาต ก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติม อาคาร ผู้ขออนุญาตเตรียม เอกสารมารับบริหารไม่ ครบถ้วน และ ผู้ขออนุญาตไม่ทำตาม แบบแปลนที่ขออนุญาต	- จัดทำแผนปฏิบัติงาน ก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติมอาคารแจกผู้มา ติดต่อ - ประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น หอ กระจายข่าว เว็บไซต์ อบต. และบิด ประกาศตามร้านค้าต่าง ๆ ในเขต อบต. นาโยงเหนือ เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง - กรณีข้อพิพาทระหว่างหน่วยงาน หรือระหว่างหน่วยงานกับผู้รับจ้าง ครรกำหนดตำแหน่งนิติกรของ หน่วยงานเพื่อบริหารจัดการข้อ พินาพิพาทต่าง ๆ ตามระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง	ผู้อำนวยการ นายช่างโยธา ผู้ช่วยนักจัดการ งานช่าง ๓๐ ก.ย.๖๖

ชื่อผู้จัดทำ.....

(นายสมศร จิตรแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยงเหนือ

วันที่ ๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕