

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

ลายมือชื่อ.....



(นายเศรษฐ์ อลยุพรี)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี

วันที่ ๒๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นายสุทัศน์ สังขรัตน์)

ผู้อำนวยการกองกิจการสภา อบจ. รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานการประเมิน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

(แบบ ปค. ๕)

องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดี และจัดสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี ดังนี้</p> <p>(๑) โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีมีส่วนราชการจำนวน ๗ ส่วนราชการ ประกอบด้วย <ol style="list-style-type: none"> ๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๒. กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๓. กองแผนและงบประมาณ ๔. กองคลัง ๕. กองช่าง ๖. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๗. หน่วยตรวจสอบภายใน <p>และมีโรงเรียนในสังกัดจำนวน ๒ โรงเรียน ประกอบด้วย <ol style="list-style-type: none"> ๑. โรงเรียนบ้านเขาตุม ๒. โรงเรียนบ้านตะบิงตีงี </p> <p>(๒) ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ มีการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่บุคลากรในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ <p>(๓) การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งเวียนให้ทุกคนทราบ 	<p>ผลการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีมีความเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>(๔) ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะความสามารถ และแจ้งให้บุคลากรทราบถึงคุณสมบัติที่ต้องการ สำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ▪ มีแผนการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรอย่างเหมาะสม ▪ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่มีหลักเกณฑ์ชัดเจน เป็นธรรม 	
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อกระบวนการตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยมีความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ ดังนี้</p> <p>(๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</p> <p>ฝ่ายบริหารงานทั่วไป</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการขอตั้งงบประมาณ <p>พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไม่ละเอียดถี่ถ้วน - การจัดตั้งงบประมาณไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่นของหน่วยงานและไม่เป็นไปตามภารกิจอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน <p>ฝ่ายพัฒนาสังคม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการดำเนินโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในเขตพื้นที่จังหวัดปัตตานี <ul style="list-style-type: none"> - พบความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนไป กระบวนการค้ายาเสพติดมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้น และผู้เสพยาเสพติดยังคงมีอยู่ในพื้นที่ ยังไม่สามารถควบคุมได้ - ตรวจปีสสาวะหาสารเสพติดให้กับข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างในสังกัดอบจ.ปัตตานี เพื่อเป็นมาตรการป้องกันบุคลากรในองค์กรไม่ให้อยู่เกี่ยวกับยาเสพติด 	<p>ผลการประเมินการประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>ฝ่ายนิติการและการพาณิชย์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการให้ความรู้ด้านระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับ <p>พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย และข้อบังคับ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p> <p><u>ฝ่ายบริหารงานบุคคล</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการธำรงรักษาบุคลากรที่มีความสามารถไว้ในหน่วยงาน <p>พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน - มีการลาออก โอน ย้าย ของเจ้าหน้าที่อยู่เสมอ <p>(๒) กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด</p> <p><u>ฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการจำหน่ายทรัพย์สิน <p>พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญในขั้นตอนการจำหน่ายทรัพย์สิน</p> <p>(๓) กองแผนและงบประมาณ</p> <p><u>ฝ่ายนโยบายและแผน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น <p>พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการจัดทำประชาคมประชาชนยังไม่ทราบบทบาทและอำนาจหน้าที่ของ อบจ. ทำให้การเสนอแผนงานโครงการไม่ครอบคลุมและไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามที่เสนอได้</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี <p>พบความเสี่ยงที่เกิดจากการตั้งงบประมาณยังขาดการวิเคราะห์และกำหนดแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน การตั้งงบประมาณสูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง ส่งผลให้มีการโอนเงินงบประมาณในระหว่างปีหลายครั้ง ทำให้การควบคุมงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ <p>พบความเสี่ยงจากการดำเนินแผนงานและโครงการเดิมอย่างต่อเนื่อง จะทำให้เกิดการดำเนินงานที่ซ้ำซากและการดำเนินแผนงานและโครงการใหม่จะทำให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานที่เพิ่มมากขึ้น</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>(๔) กองคลัง</p> <p>ฝ่ายการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา - เจ้าหน้าที่ไม่รู้จักแหล่งการเรียนรู้ข้อมูลต่าง ๆ จากระบบ (e-laas) ทำให้การการปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง <p>ฝ่ายบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการบันทึกบัญชี ด้วยระบบบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลในระบบโดยบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามขั้นตอน <p>ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง <ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงสูงต้องศึกษา ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัด ในระบบ e-GP และ e-laas <p>ฝ่ายเร่งรัดและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ <ul style="list-style-type: none"> - พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - การจัดเก็บและติดตามลูกหนี้ค้างชำระ - การจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีไม่เป็นปัจจุบัน - ระบบการควบคุมและตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน 	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>(๕) กองช่าง</p> <p><u>ฝ่ายสำรวจและออกแบบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการสำรวจ ออกแบบและประเมินราคา พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากโครงการพัฒนาขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี เน้นการกระจายงบประมาณให้ครอบคลุมเต็มพื้นที่ ทำให้มีโครงการพัฒนาขนาดเล็กเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้การสำรวจออกแบบ ประเมินราคา เป็นไปอย่างเร่งรีบ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย <p><u>ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - การเขียนรายงานการควบคุมงานเนื้อหาไม่ครอบคลุมไม่ เป็นไปตามข้อเท็จจริง - วัสดุ อุปกรณ์ มีไม่เพียงพอกับปริมาณงานและความ ต้องการของประชาชน <p><u>ฝ่ายเครื่องจักรกลและยานพาหนะ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการซ่อมบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและ รถยนต์ส่วนกลาง พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องจักรกลและรถยนต์ ส่วนกลางมีอายุการใช้งานนานไม่คุ้มค่าในการซ่อมแซม <p><u>ฝ่ายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการควบคุมการกำจัดขยะอันตราย พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องจักรกลมีอายุใช้งานนาน อยู่ในสภาพเก่าและชำรุด ต้องใช้งบประมาณจำนวนมากในการ ซ่อมแซมเพื่อให้สามารถกลับมาใช้งานได้ <p><u>งานพัสดุ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - โครงการที่ต้องเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี มีจำนวนมาก ทำให้ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครั้ง ละหลายโครงการเพื่อให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน อาจ ก่อให้เกิดข้อผิดพลาดได้ - พสดุ/ทรัพย์สิน ที่จัดซื้อเพื่อใช้ในกิจการขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดปัตตานีและใช้แก้ปัญหาความเดือดร้อนให้แก่ ประชาชนมีจำนวนมาก ยากที่จะตรวจสอบ อาจสูญหายได้ 	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>(๖) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม <u>ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <ul style="list-style-type: none">▪ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินโครงการต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาการศึกษาทำให้การดำเนินโครงการต่าง ๆ เกิดความล่าช้า และอาจส่งผลต่อการพัฒนาคุณภาพการศึกษา <p><u>ฝ่ายบริหารการศึกษา</u></p> <ul style="list-style-type: none">▪ กิจกรรมการนิเทศโรงเรียนในสังกัด พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ - การนิเทศโรงเรียนในสังกัดไม่เป็นไปตามปฏิทินการนิเทศโรงเรียนในสังกัด - ไม่มีศึกษานิเทศก์เฉพาะด้านที่ให้คำปรึกษาด้านการจัดการเรียนการสอน - การจัดการเรียนการสอนไม่ทันตามสถานการณ์โลกปัจจุบันและอาจทำให้ผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาไม่เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษา <p><u>โรงเรียนบ้านเขาตุ้ม</u></p> <ul style="list-style-type: none">▪ กิจกรรมการพัฒนาการเรียนการสอน พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ - แผนการจัดการเรียนรู้ของครูมีรูปแบบที่ไม่หลากหลาย ขาดสื่อและนวัตกรรมประกอบการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ - การนิเทศติดตามขาดความต่อเนื่อง เพราะกรรมการติดภารกิจ <p><u>โรงเรียนบ้านตะบิงตี่</u></p> <ul style="list-style-type: none">▪ กิจกรรมการพัฒนาการเรียนการสอน พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้ - แผนการจัดการเรียนรู้ของครูมีรูปแบบที่ไม่หลากหลาย ขาดสื่อและนวัตกรรมประกอบการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ - การนิเทศติดตามขาดความต่อเนื่อง เพราะกรรมการติดภารกิจ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>(๗) หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กิจกรรมการตรวจสอบ <p>พบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบที่ออกใหม่ ซึ่งจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการเรียนรู้เพื่อให้เกิดความเข้าใจ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง</p>	
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความรู้สึก ระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม จำนวน ๒๒ กิจกรรม ดังนี้</p> <p><u>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. กิจกรรมการตั้งงบประมาณ ๒. กิจกรรมการดำเนินโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดในเขตพื้นที่จังหวัดปัตตานี ๓. กิจกรรมการให้ความรู้ด้านระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ ๔. กิจกรรมการดำรงรักษาบุคลากรที่มีความสามารถไว้ในหน่วยงาน <p><u>กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ๕. กิจกรรมการจำหน่ายทรัพย์สิน <p><u>กองแผนและงบประมาณ</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ๖. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๗. กิจกรรมการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๘. กิจกรรมการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ 	<p>ผลการประเมินกิจกรรมการควบคุม</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมมีความเหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองคลัง</p> <p>๙. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas)</p> <p>๑๐. กิจกรรมการบันทึกบัญชี ด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas)</p> <p>๑๑. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑๒. กิจกรรมการเร่งรัดและจัดเก็บรายได้</p> <p>กองช่าง</p> <p>๑๓. กิจกรรมการสำรวจ ออกแบบและประเมินราคา</p> <p>๑๔. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๑๕. กิจกรรมการซ่อมบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนกลาง</p> <p>๑๖. กิจกรรมการควบคุมการกำจัดขยะอันตราย</p> <p>๑๗. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑๘. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๑๙. กิจกรรมการนิเทศโรงเรียนในสังกัด</p> <p>โรงเรียนบ้านเขาตม</p> <p>๒๐. กิจกรรมการพัฒนาการเรียนการสอน</p> <p>โรงเรียนบ้านตะบิงตีง</p> <p>๒๑. กิจกรรมการพัฒนาการเรียนการสอน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๒๒. กิจกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว</p>	
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p>	<p>ผลการประเมินสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพ สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งองค์กร มีช่องทางการสื่อสารที่ชัดเจนสะดวกต่อการใช้งานและทันต่อเวลา รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ผลการประเมินกิจกรรมการติดตามผล</p> <p>กิจกรรมการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการจัดทำรายงานการประเมินผลพร้อมให้ข้อเสนอแนะเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อทบทวนผลการดำเนินงานและปรับปรุงแก้ไขต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

อย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



ลายมือชื่อ.....

(นายเศรษฐ์ อัลยุฟรี)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี

วันที่ ๒๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

(แบบ ปค. ๕)

องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. สำนักปลัด อบจ. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป กิจกรรมการตั้งงบประมาณ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การใช้จ่ายเงิน งบประมาณเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดสามารถบรรลุ เป้าหมายตามที่กำหนด</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ ศึกษาระเบียบ ก ฎ ห ม า ย ข้อ บั ง คั บ ไม่ ละเอียดถี่ถ้วน - การ จั ด ตั ้ ง ง บ ปร ะ ม า ณ ไม่ สอดคล้องกับ แผน พั ฒ น า ท ้อง ถี น ข อ ง ห น ่วย ง า น และ ไม่ เป็น ไป ตาม ภ า ร กิ จ อ ำ น า จ ห น ่วย ง า น</p>	<p>- จัดทำแผนงบประมาณให้ สอดคล้องกับ ภ า ร กิ จ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของ หน่วยงาน - มีการตรวจสอบการตั้ง ง บ ปร ะ ม า ณ ให้ ถูก ต ้อง ตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อ บั ง คั บ</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังต้องมีการ ป รั บ ป ร ุ ง แ ก้ ไ ข พ ั ฒ น ำ ท ั้ง น ี ้ ได้ กำหนดวิธีการและ แผนการปรับปรุงการ ค ุ ม ภา ย ใน ที่ เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อ บั ง คั บ ไม่ ละเอียดถี่ ถ้วน - การจัดตั้งงบประมาณไม่ สอดคล้องกับแผนพัฒนา ท้องถิ่นของหน่วยงานและไม่ เป็นไปตามภารกิจอำนาจหน้าที่ ของหน่วยงาน</p>	<p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรม เกี่ยวกับ เรื่ อ ง ง บ ปร ะ ม า ณ จั ด ตั ้ ง ก อ ง พ ั ส ดุ ช ั ้ น โดยเฉพาะ</p>	<p>สำนักปลัด อบจ.</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายพัฒนาสังคม</p> <p>กิจกรรมการดำเนินโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในเขตพื้นที่จังหวัดปัตตานี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้นักเรียน เยาวชนและประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับโทษของสิ่งเสพติด - เพื่อให้นักเรียน เยาวชนและประชาชนได้รับรู้สถานการณ์ยาเสพติดภายในชุมชนของตนเองและสังคมภายนอกและสามารถปฏิบัติตนให้ห่างไกลยาเสพติด - เพื่อสนับสนุนนโยบายการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดของรัฐบาล 	<ul style="list-style-type: none"> - สภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไป กระบวนการค้ายาเสพติดมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้นและผู้เสพยาเสพติดยังคงมีอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่สามารถควบคุมได้ - บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีบางราย ยังมีส่วนเกี่ยวข้องกับยาเสพติด 	<ul style="list-style-type: none"> - ร่วมประชุมกับศูนย์อำนวยการป้องกันและปราบปรามยาเสพติดจังหวัดปัตตานี เพื่อรายงานติดตามผลการดำเนินงาน - บรรจุโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเข้าแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) - จัดทำโครงการลานสร้างสรรค์เยาวชนรุ่นใหม่ห่างไกลยาเสพติดและ TO BE NUMBER ONE 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - ในปัจจุบันกระบวนการค้ายาเสพติดมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้น - ผู้เสพยาเสพติดยังคงมีอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่สามารถควบคุมได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานความก้าวหน้าโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นประจำทุกเดือนอย่างต่อเนื่อง - ติดตามการดำเนินงานโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดตามนโยบายรัฐบาลของโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี - สรุปผลการดำเนินงานกิจกรรมโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดทุกเดือนให้ผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อหาแนวทางในการป้องกันและแก้ไขต่อไป 	<p>สำนักปลัด อบจ.</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	- เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ด้านยาเสพติด ไม่ สามารถเข้าระบบ ฐานข้อมูลยาเสพติดได้	- ตรวจปัสสาวะหาสารยาเสพติดให้กับบุคลากรในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัด ปัตตานี ตามมาตรการเร่งรัด การแก้ไขปัญหา ยาเสพติด เร่งด่วน				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายนิติการและการพาณิชย์</p> <p>กิจกรรมการให้ความรู้ด้านระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้มีการกำหนดแนวทางการควบคุมและปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับ ให้เกิดประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับ</p>	<p>- กำหนดมาตรการกำกับดูแลการปฏิบัติงานในหน่วยงานให้ชัดเจน</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาทำความเข้าใจและปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับ อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>	<p>- ประชุมชี้แจงและอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>- จัดทำสรุปข้อระเบียบ กฎหมาย และ ข้อบังคับ เป็นคู่มือให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>สำนักปลัด อบจ.</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><u>ฝ่ายบริหารงานบุคคล</u> กิจกรรมการธำรงรักษา บุคลากรที่มีความสามารถไว้ ในหน่วยงาน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อธำรงรักษาบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถไว้ใน หน่วยงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน - มีการลาออก โอน ย้าย ของเจ้าหน้าที่อยู่เสมอ 	<ul style="list-style-type: none"> - การทำข้อตกลงหรือสัญญาการปฏิบัติงานตามระยะเวลาและผลงาน - กำหนดผู้รับผิดชอบในการกำหนดหลักเกณฑ์และระยะเวลาในการพิจารณาเลื่อนระดับและตำแหน่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมี การปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน - มีการลาออก โอน ย้าย ของเจ้าหน้าที่อยู่เสมอ 	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบายการเลื่อนตำแหน่ง โดยมีหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง ชัดเจนและเปิดเผย - ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีกิจกรรมเชื่อมความสัมพันธ์ของบุคลากรในหน่วยงาน 	<p>สำนักปลัด อบจ.</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กองกิจการสภา อบจ. ฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน กิจกรรมการจำหน่ายทรัพย์สิน วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การจำหน่ายทรัพย์สินเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใสและเป็นไปตามระเบียบการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน - เพื่อให้รายงานทรัพย์สินคงเหลือเป็นปัจจุบัน 	<ul style="list-style-type: none"> - ทรัพย์สินที่อยู่ในความรับผิดชอบดูแลรักษาอยู่ที่หน่วยงานอื่น - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญในขั้นตอนการจำหน่ายทรัพย์สิน 	<ul style="list-style-type: none"> - ติดตามและประสานงานกับหน่วยงานที่ใช้ทรัพย์สิน ให้ดำเนินการส่งคืนทรัพย์สินที่ชำรุดและเสื่อมสภาพใช้งานไม่ได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญในขั้นตอนการจำหน่ายทรัพย์สิน 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องศึกษาและทำความเข้าใจระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายทรัพย์สิน - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องการจำหน่ายทรัพย์สิน 	<p>กองกิจการสภา อบจ.</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. กองแผนและงบประมาณ ฝ่ายนโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นครอบคลุมภารกิจอำนาจหน้าที่ รวมทั้งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์พัฒนา และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม 	<ul style="list-style-type: none"> - ในการจัดทำประชาคมประชาชนยังไม่ทราบบทบาทและอำนาจหน้าที่ของการเสนอแผนงานโครงการไม่ครอบคลุมและไม่สามารถดำเนินการให้เป็นการเสนอได้ตามที่เสนอได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - ในการจัดประชุมประชาคมต้องให้ความรู้ ความเข้าใจแก่ประชาชนเกี่ยวกับบทบาทและอำนาจหน้าที่ของอบจ. และรับฟังความต้องการและความคิดเห็นของประชาชน 	<ul style="list-style-type: none"> - การประชาสัมพันธ์และให้ความรู้ ความเข้าใจแก่ประชาชนเพื่อเข้าร่วมประชาคมจะสามารถควบคุมความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - ขั้นตอนและกระบวนการในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีรายละเอียดแผนงานโครงการจำนวนมากกว่างบประมาณที่จะดำเนินการ 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และจัดลำดับความสำคัญของแผนงานโครงการตามความจำเป็นเร่งด่วน - รณรงค์ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้แก่ประชาชน 	<p>กองแผนและงบประมาณ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้ กิจกรรมการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- ก า ร ต้ ง งบประมาณยังขาดการวิเคราะห์และกำหนดแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน การตั้งงบประมาณสูงหรือต่ำกว่าความเป็นจริง ส่งผลให้มีการโอนเงินงบประมาณในระหว่างปีหลายครั้ง ทำให้การควบคุมงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ</p>	<p>- จัดทำรายละเอียดข้อมูลในการตั้งงบประมาณให้เป็นไปตามความจำเป็นเหมาะสม โดยใช้ข้อมูลปีที่ผ่านมา เปรียบเทียบและกำหนดแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามที่ตั้งไว้</p>	<p>- การตั้งงบประมาณโดยการวิเคราะห์และกำหนดแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน จะสามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับที่เหมาะสม</p>	<p>- ข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงและออกใหม่ตลอดเวลา</p>	<p>- ติดตามและศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ให้เข้าใจและแจ้งให้ทุกส่วนราชการทราบ เพื่อถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p>	<p>กองแผนและงบประมาณ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ</u> กิจกรรมการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>- การดำเนินแผนงานและโครงการเดิมอย่างต่อเนื่องจะทำให้เกิดการดำเนินงานที่ซ้ำซากและการดำเนินแผนงานและโครงการใหม่จะทำให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานที่เพิ่มมากขึ้น</p>	<p>- การประเมินผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินงาน และมีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง จะสามารถประเมินผลการดำเนินงาน และอุปสรรค และทำให้หาแนวทางในการป้องกันและแก้ไข ปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น</p>	<p>- การติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน จะสามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับที่เหมาะสม</p>	<p>- การรายงานผลการดำเนินงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงานและโครงการ แต่การประเมินผลยังไม่บรรลุเป้าหมายในการประเมินผลที่ชัดเจน</p>	<p>- กำหนดวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดที่ชัดเจนทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ และหน่วยงานมีการติดตามผลการดำเนินงาน จะสามารถพิจารณาว่าสามารถตั้งงบประมาณในครั้งต่อไปหรือไม่</p>	<p>กองแผนและงบประมาณ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<p>๔. กองคลัง ฝ่ายการเงิน กิจกรรมการเบิกจ่ายด้วยระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-laas) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินของแต่ละ ส่วนราชการเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับ เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และ ระเบียบอื่นๆ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานได้สะดวก ลดการทำงานซ้ำซ้อน - เพื่อให้การทำงานมีรูปแบบที่เป็น มาตรฐาน และสร้างระบบการ บริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ</p>	<p>- ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา - เจ้าหน้าที่ไม่รู้แหล่ง การเรียนรู้ข้อมูล ต่างๆ จากระบบ (e-laas) ทำให้การ ปฏิบัติงานขาด ความต่อเนื่อง</p>	<p>- ติดตามข้อมูลเกี่ยวกับ ระเบียบกฎหมายและ หนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น (www.dla.go.th) เพื่อนำ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องมาเป็น แนวทางในการปฏิบัติได้ อย่างถูกต้อง</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังต้องมีการ ปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติม ทั้งนี้ได้ กำหนดวิธีการและ แผนการปรับปรุงการ ควบคุมภายในที่ เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>- ความผิดพลาดในการตีความ ระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่ขาดการติดตาม ข้อมูลข่าวสาร ระเบียบใหม่ๆที่ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา - เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะและ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ในระบบ E-laas</p>	<p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานศึกษาและทำ ความเข้าใจในระเบียบหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อไม่ให้ เกิดข้อผิดพลาดในการเบิก จ่ายเงิน - ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยว ข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อ เพิ่มความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน - ส่งเสริมให้มีการจัดทำคู่มือ การปฏิบัติงาน และการ ถ่ายทอดองค์ความรู้ในการ ปฏิบัติงานในระบบ E-laas</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายบัญชี</p> <p>กิจกรรมการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อรวบรวมระบบงบประมาณ ระบบรายรับระบบรายจ่าย ระบบบัญชีให้รวมอยู่ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas) ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและการรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและตามแบบบัญชี ทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลในระบบโดยบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามขั้นตอน</p>	<p>-ศึกษาและทำความเข้าใจคู่มือการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-laas)</p> <p>-สอบถามจากผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>-ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ มีการปรับปรุงระบบอยู่ตลอดเวลาทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถบันทึกข้อมูลในระบบได้อย่างถูกต้อง</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดการติดตามข้อมูลข่าวสาร ในคู่มือการปฏิบัติงานระบบ E-laas อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>-เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะและความชำนาญในการปฏิบัติงานในระบบ E-laas โดยผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชียังขาดองค์ความรู้การประมวลผลทั้งระบบของ E-laas ว่าขั้นตอนการเริ่มต้นและสิ้นสุดของการดำเนินการ มีขั้นตอนไหนเข้ามาเกี่ยวข้องบ้าง</p>	<p>-ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>-ส่งเสริมให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน และการถ่ายทอดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานในระบบ E-laas</p> <p>-สนับสนุนส่งเสริมให้เพิ่มเครือข่ายในการปฏิบัติงานในระบบ E-laas เพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ปัญหาและแนวทางการแก้ไขจากเครือข่ายด้วยกัน</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน กิจกรรมจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างขององค์กรเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงสูงต้องศึกษา ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP และ e-laas</p>	<p>- ศึกษา ติดตาม และทำความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอ และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่มีข้อผิดพลาด และถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>- ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงานอาจเกิดข้อผิดพลาดได้ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ยังขาดการติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดทักษะและความชำนาญในการปฏิบัติงานในระบบ e-GP และ ระบบ E-laas และยังขาดความเข้าใจในความสัมพันธ์กันของทั้งสองระบบในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องหมั่นศึกษาและทำความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ โดยติดตาม ข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (www.dla.go.th) เพื่อนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง - ส่งเสริมให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน และการถ่ายทอดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานในการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบ e-GP และระบบ E-laas</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายเร่งรัดและจัดเก็บรายได้</p> <p>กิจกรรมการเร่งรัดและจัดเก็บรายได้</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การการการจัดเก็บรายได้การเร่งรัด ติดตามการชำระหนี้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และการจัดหาผลประโยชน์ในทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีมีประสิทธิภาพสูงสุด</p>	<p>- การ จัด เก็บ และติดตามลูกหนี้ค้างชำระ</p> <p>- การจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>- ระบบการควบคุมและตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>- การดำเนินการติดตามทวงหนี้โดยการส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ลูกหนี้ทราบ เมื่อใกล้ถึงกำหนดชำระหนี้</p> <p>- การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการจัดเก็บรายได้และการรับชำระหนี้ และการจัดทำทะเบียนคุมให้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน</p> <p>- มีการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ด้วยความยุติธรรม โปร่งใส และซื่อสัตย์สุจริต</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>- การติดตามและทวงหนี้ยังไม่ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง</p> <p>- การติดตามขอข้อมูลผู้ประกอบการรายใหม่ยังไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้กำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงาน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะและวิธีการคิดใหม่ๆเพื่อหาแนวทางการพัฒนาความรู้ใหม่ๆในการให้บริการรับชำระภาษี</p>	<p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานติดตามการชำระหนี้ของลูกหนี้อย่างต่อเนื่อง และติดตามอย่างสม่ำเสมอ และหาวิธีการให้ลูกหนี้ชำระหนี้</p> <p>- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเรียนรู้วิธีการทำงาน วิธีการใหม่ๆในการรับชำระภาษี เพื่อเป็นการบริการประชาชนให้ได้รับความสะดวกรวดเร็วในการให้บริการ</p> <p>- ส่งเสริมและพัฒนาให้มีระบบการถ่ายทอดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานในการจัดเก็บรายได้</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. กองช่าง</p> <p><u>ฝ่ายสำรวจและออกแบบ</u> กิจกรรมการสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา <u>วัตถุประสงค์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อประโยชน์ด้านการใช้สอย - เพื่อความมั่นคงแข็งแรง - เพื่อให้สามารถบริหารงบประมาณได้อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำโครงการพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี ยังเน้นการกระจายงบประมาณให้ครอบคลุมเต็มพื้นที่ให้มีโครงการพัฒนาขนาดเล็กจำนวนมากส่งผลให้การสำรวจออกแบบ ประมาณราคาเป็นไปอย่างเร่งรีบ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย 	<ul style="list-style-type: none"> - การคำนวณ ออกแบบ ตรวจสอบโดยวิศวกร - ตรวจสอบราคาวัสดุที่ใช้โดยอ้างอิงจากพาณิชย์จังหวัด,กรมเศรษฐกิจการพาณิชย์ และราคาท้องตลาด - ตรวจสอบกลับกรองความถูกต้องตามสายบังคับบัญชา 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำโครงการพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี ยังเน้นการกระจายงบประมาณให้ครอบคลุมเต็มพื้นที่ให้มีโครงการพัฒนาขนาดเล็กจำนวนมากส่งผลให้การสำรวจออกแบบ ประมาณราคาเป็นไปอย่างเร่งรีบ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย 	<ul style="list-style-type: none"> - ถือปฏิบัติตามแผนคณะกรรมการกระจายอำนาจ ให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด ดำเนินโครงการขนาดใหญ่ เกินศักยภาพของท้องถิ่นอื่น 	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การดำเนินโครงการต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง โปร่งใส และเป็นไปตามระเบียบทุกขั้นตอน - เพื่อให้สามารถบริหารงบประมาณได้อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด - เพื่อแก้ปัญหาความเดือดร้อนให้แก่ประชาชน 	<ul style="list-style-type: none"> - การเขียนรายงานการควบคุมงานเนื้อหาไม่ครอบคลุมไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง - วัสดุ อุปกรณ์ มีไม่เพียงพอกับปริมาณงานและความต้องการของประชาชน 	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบรายงานการควบคุมงานให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด - จัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์เพิ่มเติม ให้เหมาะสมกับปริมาณงาน / พื้นที่รับผิดชอบ 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - วัสดุ อุปกรณ์ มีไม่เพียงพอกับปริมาณงานและความต้องการของประชาชน 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดซื้อ/จัดหาเครื่องจักรกลและวัสดุ/อุปกรณ์ ในการซ่อมบำรุงเพิ่มเติม 	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายเครื่องจักรกลและยานพาหนะ</p> <p>กิจกรรมการซ่อมบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนกลาง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ การสนับสนุนหน่วยงาน/ อปท. อื่นตามอำนาจหน้าที่ - เพื่อบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนกลางให้อยู่ในสภาพที่มีความพร้อมสำหรับการใช้ - เพื่อ ควบคุม การใช้เครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนกลางให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ 	<ul style="list-style-type: none"> - เครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนกลางมีอายุการใช้งานนานไม่คุ้มค่าในการซ่อมแซม 	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบสภาพของเครื่องจักรกลและรถยนต์เพื่อทำการซ่อมตามสภาพ - ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - เครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนกลางมีอายุการใช้งานนานไม่คุ้มค่าในการซ่อมแซม 	<ul style="list-style-type: none"> - เพิ่มปริมาณเครื่องจักรกลโดยจัดซื้อเครื่องจักรกลให้เหมาะสม - ปรับเปลี่ยนระบบการจัดซื้อเครื่องจักรกลและรถยนต์ส่วนกลางเป็นระบบเช่าเหมาเป็นรายปี เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง 	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>ฝ่ายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</u></p> <p>กิจกรรมการควบคุมการกำจัดขยะอันตราย</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <ul style="list-style-type: none">- เพื่อรักษาความสะอาดของบ้านเมือง- เพื่อดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม	<p>- เครื่องจักรมีอายุใช้งานนาน อยู่ในสภาพเก่าไม่คุ้มค่าในการซ่อมบำรุง</p>	<p>- ตรวจสอบสภาพของเครื่องจักร เช่น ระบบเตาเผา,ระบบบำบัดน้ำเสีย เพื่อทำการซ่อมแซมตามสภาพ</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>- เครื่องจักรกลมีอายุใช้งานนาน อยู่ในสภาพเก่าและชำรุด ต้องใช้งบประมาณจำนวนมากในการซ่อมแซมเพื่อให้สามารถกลับมาใช้งานได้</p>	<p>- จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอสำหรับการซ่อมแซมเครื่องจักร เช่น ระบบเตาเผา,ระบบบำบัดน้ำเสีย เพื่อให้เครื่องจักรสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานพัสดุ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายในองค์กรเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบและมีประสิทธิภาพ - เพื่อให้ผู้ประกอบการได้มีการแข่งขันเสนอราคากับทางราชการโดยเสรี ได้มีการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารอย่างทั่วถึง - เพื่อให้การควบคุมดูแล เก็บรักษา ตลอดจนการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปอย่างมีระบบและมีประสิทธิภาพ 	<ul style="list-style-type: none"> - โครงการที่ต้องเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีจำนวนมาก ทำให้ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งละหลายโครงการเพื่อให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน อาจก่อให้เกิดการผิดพลาดได้ - พักและทรัพย์สินที่จัดซื้อเพื่อใช้ในกิจการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานีและใช้แก้ปัญหาความเดือดร้อนให้แก่ประชาชนมีจำนวนมาก ยากที่จะตรวจสอบอาจสูญหายได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - ติ อ ป ฎิ บั ตี ต า ม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - จัดทำทะเบียนทรัพย์สินประจำปี - จำหน่ายทรัพย์สินที่เสื่อมสภาพ 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - โครงการที่ต้องเบิกจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีจำนวนมาก ทำให้ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งละหลายโครงการเพื่อให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน อาจก่อให้เกิดการผิดพลาดได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดตั้งกองพัสดุกกลาง เพื่อทำหน้าที่เกี่ยวกับงานพัสดุทั้งระบบให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี โดยมอบหมายให้กองคลังเป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ 	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินโครงการต่าง ๆ ตามแผนพัฒนาการศึกษาเป็นประโยชน์กับประชาชนทั่วไป - เพื่อให้สามารถบริหารงบประมาณในการพัฒนาด้านการศึกษาได้อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด</p>	<p>- การดำเนินโครงการต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>- วางแผนการทำงานที่ชัดเจนเพื่อให้สามารถดำเนินการโครงการต่าง ๆ ให้เป็นไปตามแผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>- การดำเนินโครงการต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาการศึกษา ทำให้การดำเนินโครงการต่าง ๆ เกิดความล่าช้า และอาจส่งผลต่อการพัฒนาคุณภาพการศึกษา</p>	<p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินโครงการต่าง ๆ ให้เป็นไปตามแผนพัฒนาการศึกษาอย่างเคร่งครัด - ส ำ ร ว จ โ ค ร ง ก า ร ที่ ดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาการศึกษา เพื่อดำเนินการต่อไป</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายบริหารการศึกษา</p> <p>กิจกรรมนิเทศโรงเรียนในสังกัด</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อส่งเสริมให้ครูพัฒนาการจัดการเรียนการสอนของตนเองให้อยู่ในระดับมาตรฐานที่กำหนด - เพื่อส่งเสริม สนับสนุนและนิเทศติดตามการดำเนินงานของโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี - ส่งเสริมและสร้างขวัญกำลังใจของครูให้อยู่ในสภาพที่ดีและเข้มแข็ง 	<ul style="list-style-type: none"> - การนิเทศโรงเรียนในสังกัดไม่เป็นไปตามปฏิทินการนิเทศโรงเรียนในสังกัด - ไม่มีศึกษานิเทศก์เฉพาะด้านที่ให้คำปรึกษาด้านการจัดการเรียนการสอน - การจัดการเรียนการสอนไม่ทันตามสถานการณ์โลกปัจจุบันและอาจทำให้ผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาไม่เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษา 	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดแนวทางการนิเทศโรงเรียนในสังกัด ให้มีการออกนิเทศตามแผนการนิเทศอย่างสม่ำเสมอ - จัดหาผู้นิเทศที่มีความชำนาญในแต่ละด้าน มาให้คำแนะนำแก่ผู้รับการนิเทศ เพื่อเป็นแนวทางในการจัดการเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพ 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดการเรียนการสอนไม่ทันตามสถานการณ์โลกปัจจุบันและอาจทำให้ผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาไม่เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษา 	<ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการนิเทศการจัดการศึกษา ทั้ง ๔ ฝ่าย คือ <ol style="list-style-type: none"> ๑.การบริหารงานวิชาการ ๒.การบริหารงานบุคคล ๓.การบริหารงานงบประมาณ ๔.การบริหารงานทั่วไป ให้ตระหนักในการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณและมาตรฐานวิชาชีพของครูและบุคลากรทางการศึกษา - จัดอบรมเพื่อส่งเสริมการพัฒนาตนเองในเรื่องการจัดการศึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษา 	<p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>โรงเรียนบ้านเขาตูม</u></p> <p>กิจกรรมการพัฒนาการเรียนการสอน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การจัดการเรียนการสอนเป็นไปตามหลักสูตรสถานศึกษา</p>	<p>- แผนการจัดการเรียนรู้ของครูมีรูปแบบที่ไม่หลากหลาย</p> <p>ขาดสื่อและนวัตกรรมประกอบการจัดกิจกรรมการเรียนรู้</p> <p>- การนิเทศติดตามขาดความต่อเนื่อง เพราะกรรมการติดภารกิจ</p>	<p>- กำหนดให้ครูส่งแผนการจัดการเรียนรู้ทุกสัปดาห์</p> <p>- กำชับให้ครูศึกษารูปแบบการจัดการเรียนรู้อื่นที่หลากหลายและเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>- การนิเทศติดตามขาดความต่อเนื่อง เพราะกรรมการติดภารกิจ</p>	<p>- แต่งตั้งและมอบหมายกรรมการนิเทศติดตามแทนกรณีผู้บริหารไม่สามารถนิเทศได้ตามแผนที่กำหนด</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>โรงเรียนบ้านตะบิงดิ่ง</u></p> <p>กิจกรรมการพัฒนาการเรียนการสอน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การจัดการเรียนการสอนเป็นไปตามหลักสูตรสถานศึกษา</p>	<p>- แผนการจัดการเรียนรู้ของครูมีรูปแบบที่ไม่หลากหลาย</p> <p>ขาดสื่อและนวัตกรรมประกอบการจัดกิจกรรมการเรียนรู้</p> <p>- การนิเทศติดตามขาดความต่อเนื่อง เพราะกรรมการติดตาม</p>	<p>- กำหนดให้ครูส่งแผนการจัดการเรียนรู้ทุกสัปดาห์</p> <p>- กำชับให้ครูศึกษารูปแบบการจัดการเรียนรู้อื่น ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว</p>	<p>- การนิเทศติดตามขาดความต่อเนื่อง เพราะกรรมการติดตาม</p>	<p>- แต่งตั้งและมอบหมายกรรมการนิเทศติดตามแทนกรณีผู้บริหารไม่สามารถนิเทศได้ตามแผนที่กำหนด</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗. หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบ วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร โดยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างที่เกี่ยวข้อง - เพื่อป้องกันความเสียหายหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - การเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - ติดตาม ข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (www.dla.go.th) เพื่อนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องมาใช้ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว 	<ul style="list-style-type: none"> - การเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ที่ออกใหม่ ซึ่งจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการเรียนรู้เพื่อให้เกิดความเข้าใจ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ หากยังมีข้อสงสัย จะติดต่อสอบถามกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อขอคำปรึกษาในประเด็นที่ยังไม่เข้าใจ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง 	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>



ลายมือชื่อ.....

(นายเศรษฐ์ อัญพัรี)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี

วันที่ ๒๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒