

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับย่อย  
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

การประเมินการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ใน เอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย จะบรรลุผลวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย รวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่ได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้เกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่าการควบคุมภายใน ของ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญและเป็นความเสี่ยงที่จะต้องปรับปรุง คือ

๑. กิจกรรมงานพัสดุ เนื่องจาก งานพัสดุกำลังอยู่ในระหว่างการ ดำเนินการ คือสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์มีไม่พอเพียง และงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ยังต้องทำการปรับปรุงสถานที่สถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ จึงเป็นกิจกรรมที่ต้องจัดทำแผน ปรับปรุงการควบคุม โดย ปรับปรุงสถานที่ในการจัดเก็บครุภัณฑ์ เพื่อให้พอเพียงกับครุภัณฑ์ ที่มีอยู่ และผู้บังคับบัญชากำกับให้เจ้าหน้าที่ดูแลการเบิกจ่าย ครุภัณฑ์ต่าง ๆ อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญและเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่

๒. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน เนื่องจากพบว่ามีเอกสารฎีกา  
ที่เบิกจ่ายไม่ครบ จึงเป็นกิจกรรมใหม่ที่ต้องจัดทำแผนการควบคุมต่อไป

ทั้งนี้ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผน  
ปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม  
ภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ



(นางวาสนา อัททิญญา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p><u>กิจกรรมงานด้านงานพัสดุ</u> <b>งานด้านพัสดุ</b> นักวิชาการพัสดุปฏิบัติหน้าที่หลายตำแหน่ง ซึ่งจะต้องทำหน้าที่ในตำแหน่งของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ซึ่งมีแต่ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน ทำให้ต้องควบคุมการดำเนินงานหลายอย่าง ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลเสียต่อหน่วยงาน</p> <p><u>กิจกรรมงานด้านการเงิน</u> <b>งานด้านการเงินและบัญชี</b> ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง มีแต่ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ปฏิบัติหน้าที่แทน ทำให้งานการเงินและบัญชีมีจุดอ่อน เพราะผู้อำนวยการกองคลังต้องบันทึกบัญชีและตรวจสอบเอง ทำให้เป็นจุดอ่อนของ ฎีกาและการเบิกจ่ายงบประมาณและการบันทึกบัญชี</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p><u>กิจกรรมด้านพัสดุ</u> พบว่า งานพัสดุกำลังอยู่ในระหว่างการดำเนินการ คือ ถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์มีไม่พอเพียงและงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ยังต้องทำการปรับปรุงสถานที่ซึ่งต้องทำแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> <p><u>กิจกรรมด้านงานเงินและบัญชี</u> พบว่า งานการเงินและบัญชีอยู่ในระหว่างการดำเนินการ คือ การสรรหาเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มาทำหน้าที่โดยตรง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการทำงานมากขึ้น</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><u>กิจกรรมพัสดุ</u> สถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ไม่พอเพียงทำให้ครุภัณฑ์ที่มีอยู่กระจัดกระจายเสี่ยงต่อการสูญหาย หากเป็นวัสดุที่มีราคาสูงอาจทำให้เกิดเสียหาย เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้อง จะถูกลงโทษ ทางวินัย แพงงอาญา แล้วแต่กรณี</p> <p><u>กิจกรรมงานด้านการเงิน</u> ขาดบุคลากรมาทำหน้าที่โดยตรง ทำให้การทำงานเกิดความผิดพลาดและเกิดความล่าช้า</p>	
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><u>กิจกรรมงานพัสดุ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้อำนวยการคลังตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานเป็นประจำ</li> </ul> <p><u>กิจกรรมงานด้านการเงิน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้อำนวยการคลังตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานเป็นประจำ</li> <li>- สรรหาบุคลากรมาทำงานด้านการเงินโดยตรง</li> </ul>	

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
<b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> - มีการรายงานการดำเนินงานที่ผ่านไปตามระเบียบกฎหมาย และประกาศให้ประชาชนทราบ - นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งโทรศัพท์ ระบบ อินเทอร์เน็ต โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อ ประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือในการ บริหารงานเสีย	
<b>๕. การติดตามประเมินผล</b> - มีการติดตามตามระเบียบแบบแผนของกฎหมายอยู่บ้างแล้ว - ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และผู้อำนวยการกองคลัง และจากการรายงานความเปลี่ยนแปลงที่ เกิดขึ้นของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ	

## สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ **กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี และกิจกรรมงานพัสดุ** ผลประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมแบบ ติดตามแบบปย. ๓ พบว่า

**กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี** จะต้องสรรหาคูคณากรมาปฏิบัติหน้าที่โดยตรง

**กิจกรรมงานพัสดุ** กำลังอยู่ในระหว่างการดำเนินการ คือ สถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์มีไม่พอเพียง และงบประมาณมีอยู่อย่างจำกัด ยังต้องทำการปรับปรุงสถานที่ จึงต้องทำแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

ลงชื่อ



(นางวาสนา อัททิญโญ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖

จุดที่ประเมิน (๑)	มี/ใช่ (๒)	ไม่มี/ไม่ใช่ (๒)	คำอธิบายเพิ่มเติม (๓)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้บริหารและบุคลากรในกองคลังมีการปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามแบบแผนทางราชการ มีความรู้ ในลักษณะงานที่ปฏิบัติ			- มีโครงสร้างแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างชัดเจน
๒. การประเมินความเสี่ยง - บุคลากรทุกระดับในกองคลัง มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงและมีการควบคุม กำหนดกิจกรรมที่ดำเนินการอยู่แล้ว			- มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานทุกระดับ
๓. กิจกรรมการควบคุม - ได้กำหนดขั้นตอนวัตถุประสงค์ของงานที่ทำ บุคลากรเข้าใจและปฏิบัติตามภารกิจได้ มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน			- กิจกรรมการควบคุม กำหนดตามกิจกรรมของงานที่ได้รับมอบหมายและงานในหน้าที่
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -มีการระบบการจัดเก็บเอกสารและการรายงานเฉพาะเรื่อง ไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ ชัดเจน			- มีการใช้ระบบ Internet สำหรับการสื่อสาร คั่นคว้าและรายงาน
๕. การติดตามประเมินผล -มีการติดตามประเมินผลเป็นรายครั้งและ รายงานต่อผู้กำกับดูแลที่ชัดเจน			- ทุกส่วนในกองคลังมีหน้าที่ควบคุมการดำเนินงานภายในกันเองแล้วรายงานให้ระดับสูงทราบ

ชื่อผู้ประมวล

(นางวาสนา อัทธิญาญ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

ชื่อผู้สอบทาน

(นายทรงธรรม ล้อมเขตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
 สำหรับงวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
<p>๑. กิจกรรมงานพัสดุ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้งานจัดเก็บครุภัณฑ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>๑. สถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์มีไม่พอเพียงทำให้ครุภัณฑ์ที่มีอยู่กระจัดกระจายเสี่ยงต่อการสูญหาย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่หลายตำแหน่ง</p> <p><b>สาเหตุ</b></p> <p>๑. สำนักงานมีขนาดพื้นที่ไม่พอเพียงกับการใช้สอย</p>	<p>ธ.ค. ๒๕๕๕</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอยู่ไปฝึกอบรมความรู้เฉพาะตำแหน่ง</p> <p>๒. เพิ่มเจ้าหน้าที่เข้ามารับผิดชอบด้านนี้โดยตรง</p> <p>๓. ผู้บังคับบัญชากำชับให้เจ้าหน้าที่ดูแลการเบิกจ่ายครุภัณฑ์ต่าง ๆ</p>	<p>มิ.ย. ๒๕๕๖</p> <p>- ผู้อำนวยการกองคลัง-</p> <p>- นักวิชาการพัสดุ</p>	<p>การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการรายงานผลการดำเนินงานให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยายทราบถึงผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</p>

ชื่อผู้รายงาน : นางวาสนา อัทธิญาญ  
 ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่. ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๖

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับงวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการดำเนินงาน (๖)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (๗)
<b>๑. กิจกรรม</b> งานพัสดุ <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้งานจัดเก็บครุภัณฑ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	<b>ความเสี่ยง</b> ๑. สถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์มีไม่พอเพียงทำให้ครุภัณฑ์ที่มีอยู่กระจัดกระจายเสี่ยงต่อการสูญหาย ๒. เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่หลายตำแหน่ง <b>สาเหตุ</b> ๑. สำนักงานมีขนาดพื้นที่ไม่พอเพียงกับการใช้สอย	มี.ย. ๒๕๕๖	๑. ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นประจำ ๒. มีเจ้าหน้าที่ทำงานด้านพัสดุโดยตรง	๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ - นักวิชาการพัสดุ - ผู้อำนวยการกองคลัง	๐	<b>การติดตามประเมินผลพบว่า</b> กิจกรรมงานพัสดุอยู่ในระหว่างการดำเนินการ คือ สถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์มีไม่พอเพียง เนื่องจากงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด และยังต้องทำการปรับปรุงสถานที่

\* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- ✘ = ยังไม่ดำเนินการ
- = อยู่ระหว่างดำเนินการ



(นางวาสนา อตัญญู)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย  
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับงวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
<p><b>๒. กิจกรรม</b>            การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ  <b>วัตถุประสงค์</b>            อนุมัติให้การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้อง</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b>            ๑. เนื่องจากระเบียบการจ่ายเงินและระเบียบต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา            ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานทางการเงิน</p>	<p>ส.ค. ๒๕๕๖</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอยู่ไปฝึกอบรมความรู้เฉพาะตำแหน่ง            ๒. ผู้บังคับบัญชากำกับให้เจ้าหน้าที่ดูแลการเบิกจ่ายครุภัณฑ์ต่าง ๆ            ๓. เพิ่มเจ้าหน้าที่เข้ามารับผิดชอบด้านนี้โดยตรง</p>	<p><b>มิ.ย. ๒๕๕๖</b>            - เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี            - ผู้อำนวยการกองคลัง</p>	<p><b>การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</b>            โดยการรายงานผลการดำเนินงานให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยายทราบถึงผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</p>

ชื่อผู้รายงาน : นางวาสนา อัทธิญา  
 ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการกองคลัง  
 วันที่. ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๖



ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย  
 สำหรับงวดสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการดำเนินงาน (๖)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (๗)
<b>๒. กิจกรรม</b> การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ <b>วัตถุประสงค์</b> อนุมัติให้การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้อง	<b>ความเสี่ยง</b> ๑. เนื่องจากระเบียบการจ่ายเงินและระเบียบต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานทางด้านการเงิน	ต.ค. ๒๕๕๖	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอยู่ไปฝึกอบรมความรู้เฉพาะตำแหน่ง ๒. ผู้บังคับบัญชากำกับให้เจ้าหน้าที่ดูแลการเบิกจ่ายครุภัณฑ์ต่าง ๆ ๓. เพิ่มเจ้าหน้าที่เข้ามารับผิดชอบด้านนี้โดยตรง	๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ - ผู้อำนวยการกองคลัง	๐	<b>การติดตามประเมินผลพบว่า</b> การเบิกจ่ายบางครั้งเอกสารประกอบฎีกาที่เบิกจ่ายไม่ครบถ้วนหรือเอกสารที่นำมาแนบไม่ถูกต้องทำให้เกิดปัญหาในการทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และก่อให้เกิดความล่าช้า ดังนั้นจะต้องสรรหาเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมาปฏิบัติหน้าที่โดยตรง

## \* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- ✘ = ยังไม่ดำเนินการ
- = อยู่ระหว่างดำเนินการ



(นางวาสนา อัคริญา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓๐ กันยายน ๒๕๕๖