

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอพญาเม็งราย

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปากำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพญาเม็งราย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (การออกใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียมตามข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ซึ่งออกตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕)

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุข และข้อบัญญัติ อบต.แม่เปาต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการในการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม ทำให้ไม่มายื่นขอรับใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียม

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปศึกษาอบรมหาความรู้เพิ่มเติม
- ประชาสัมพันธ์หรือจัดอบรมให้ความรู้ประชาชน เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุขและข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม
- เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อดำเนินโครงการออกหน่วยเคลื่อนที่สัญจรแต่ละหมู่บ้านเพื่อทำความเข้าใจกับประชาชนเกี่ยวกับวิธีการยื่นคำขอใบอนุญาต ต่อใบอนุญาต
- เสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณากรอบอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับงานสาธารณสุข

โดยตรง

๒. กิจกรรมงานธุรการ

- (๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า หรือเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- (๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้
 - จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรมาช่วยงานธุรการ

๓. กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- (๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแลซ่อมแซมไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทันท่วงที เนื่องจากไม่มีบุคลากรด้านไฟฟ้าและไม่มีอุปกรณ์พร้อมเครื่องมือ
- (๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้
 - จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้านไฟฟ้า

กองการศึกษา

๑. กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- (๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนเด็กมีมากกว่าอัตรากรู (ปัจจุบันระดับเตรียมอนุบาล ๒-๕ ขวบ มีจำนวน ๑ ต่อ ๑๐)
- (๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้
 - สรรหาบุคลากร เพื่อช่วยดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เพียงพอต่อจำนวนนักเรียน

๒. กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- (๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ บุคคลกรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก
- (๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้
 - สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

ลายมือชื่อ.....

(นายฐิติพันธ์ เข้มขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

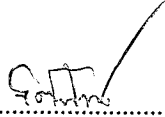
ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปายึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ได้ประกาศมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง เพื่อให้ยึดมั่นในหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปามีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปามีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีการปฏิบัติภารกิจตามอำนาจหน้าที่</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ ในแต่ละสำนัก/กอง มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของแต่ละสำนัก/กอง โดยให้คณะกรรมการแต่ละคณะมีหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของแต่ละสำนัก/กอง เพื่อส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาพิจารณาประเมินความเสี่ยงต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง นั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา มีการกำหนด วัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศ ทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ ขององค์กร มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรง กัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์การ บริหารส่วนตำบลแม่เปา มีส่วนร่วมในการระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและ ปัจจัยภายนอก</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง หรือ ผลกระทบของความเสี่ยง ถึงแนวโน้มที่อาจจะนำไปสู่การ เกิดการทุจริตประเภทต่างๆ มีการกำหนดกิจกรรมป้อง กันการทุจริต</p> <p>๒.๔ มีการประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่มีผล ต่อการปฏิบัติงาน และได้กำหนดวิธีการควบคุมความ เสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ เปาทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อ ลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วน ตำบลแม่เปา มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการ ควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษา ทหารู้ให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการนำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการประเมินผลโดยการใช้ระบบเทคโนโลยีเข้ามา เกี่ยวข้อง มีการควบคุมด้านความปลอดภัยของการใช้ ระบบเทคโนโลยี</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ จัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา ลงในเว็บไซต์ของหน่วยงาน คือ www.maepao.go.th มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>๔.๓ มีกลไกหรือช่องทางให้ผู้มีส่วนได้เสีย เสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา มีช่องทางการร้องเรียนร้องทุกข์ในกรณีที่พบเบาะแสการทุจริต หรือมีปัญห่อื่นๆ</p> <p>๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปามีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีคณะกรรมการระดับองค์กรเป็นผู้ดำเนินการ และมีการรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารได้รับทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติให้บรรลุตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามที่วางไว้</p> <p>๕.๒ การประเมินผล มีผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาเป็นผู้ประเมินผล และมีการติดตาม มีการสื่อสารกับบุคลากรที่รับผิดชอบงานนั้นๆ ในหน่วยงาน และกรณีที่มีเรื่องสำคัญต้องรายงานต่อผู้บังคับบัญชาระดับสูงด้วย เพื่อจะได้สั่งการให้แก้ไขได้อย่างทันเหตุการณ์</p>

ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่ง
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาจะได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายฐิติพันธ์ เข้มขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑.กิจกรรมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (การออกใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียมนตามข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ซึ่งออกตามพรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมของ อบต.แม่เปา มีประสิทธิภาพ ตามหนังสือสั่งการและระเบียบของทางราชการ	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒.ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุข และข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการในการขอรับใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียม	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและมี การมอบหมายนโยบายจากผู้บริหารในการปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมถึง ทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดี ต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒.ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุขและข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับ การขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าเนียม ๓.เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อดำเนินโครงการออกหน่วยเคลื่อนที่สัญจรและตระหนุ่บ้านเพื่อทำความเข้าใจกับประชาชนเกี่ยวกับวิธีการยื่นคำขอใบอนุญาต ต่อใบอนุญาต ๔.เสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาการออตรา กำลังผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานสาธารณสุขโดยตรง	๑.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปศึกษาอบรมหาความรู้เพิ่มเติม ๒.ประชาสัมพันธ์หรือจัดอบรมให้ความรู้ประชาชน เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุขและข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับ การขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าเนียม ๓.เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อดำเนินโครงการออกหน่วยเคลื่อนที่สัญจรและตระหนุ่บ้านเพื่อทำความเข้าใจกับประชาชนเกี่ยวกับวิธีการยื่นคำขอใบอนุญาต ต่อใบอนุญาต ๔.เสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาการออตรา กำลังผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานสาธารณสุขโดยตรง	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>๒.กิจกรรมการพัฒนารายได้ และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชี</p> <p>ถูกหนี้ สามารถจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น ๕% ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๒. เพื่อให้แผนที่ภาษีได้จัดทำขึ้นอย่างเป็นระบบตามขั้นตอนที่ถูกต้องเพื่อช่วยให้การจัดเก็บรายได้รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. มีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับการเชื่อมโยงทรัพย์สินแต่ไม่แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบ</p> <p>๓. มีการเปลี่ยนแปลงกรณีหนี้ที่ดินและที่อยู่อาศัยโดยไม่แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบ</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานงานเข้าอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด และมีผู้กำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ จัดทำปฏิทินการจัดเก็บรายได้ ประชาสัมพันธ์การแจ้งเตือนและทั่วถึง รวมถึงการจัดทำแผนที่ภาษี</p>	<p>มีการประชาสัมพันธ์ การเสียภาษีประจำปีอย่างทั่วถึง และได้มีการเตรียมความพร้อมด้านบุคลากรในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p>	<p>ประชาชนผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ตลอดจนมีการเปลี่ยนแปลงกรณีหนี้ที่ดินและย้ายที่อยู่อาศัยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบถึง การเปลี่ยนแปลงข้อมูล</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องด้านการจัดเก็บรายได้ และจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การเสียภาษี ประจําปีอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง</p> <p>๓. จัดให้มีการรับทราบภาษีเงินได้ที่ (โครงการจัดเก็บภาษีเคแอล)</p>	<p>งานพัฒนา รายได้ งานแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๓. ภารกิจกรมการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่กำหนดไว้	ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่กำหนดให้ใช้ใหม่	ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. ดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด ๒. มีการตรวจทาน ตรวจสอบความถูกต้องเสนอผ่านตามลำดับขั้นตอน	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนดให้ใช้ใหม่ ๒. บันทึกรายชื่อจัดซื้อจัดจ้าง มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม หลักสูตร เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น - กำหนดให้หน่วยงานที่ยื่นเรื่องเพิ่มรายละเอียดให้ครบถ้วน เพื่อให้ง่ายต่อการดำเนินงาน	งานพัสดุและทรัพย์สิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>๔. ภารกิจกรมการบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีของ อบต.แม่เปิน มีความถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินสอดคล้องกับบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจระบบ กฎหมาย ที่กำหนด ขึ้นใหม่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอต่องานที่ต้องปฏิบัติ</p>	<p>ปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>ดำเนินการตามขั้นตอน การบันทึกบัญชีตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนด</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนด ให้ใช้ใหม่</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอต่องานที่ต้องปฏิบัติ</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม</p> <p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม หลักสูตร เพื่อให้ความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. สรรหาบุคคลเพื่อมาช่วยปฏิบัติงาน</p>	<p>หน่วยงาน รับผิดชอบ</p> <p>งานการเงิน และบัญชี</p>


ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๕.กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการออกแบบก่อสร้าง	กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน และมีกรอบนโยบายจากผู้บริหารในการปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา จึงมีความจำเป็นต้องขอความอนุเคราะห์จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความล่าช้า	จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๖. ภารกิจรณรงค์ส่งเสริมสุขภาพจิต วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสุขภาพจิต	ความเสี่ยง กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน และมีกรอบนโยบายจากผู้บริหารในการปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า หรือเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรมาช่วยงานธุรการ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>๗.กิจกรรมซ่อมแซมหม้อไฟฟ้า</p> <p>สาธารณะ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อซ่อมแซมหม้อไฟฟ้า</p> <p>สาธารณะภายในตำบล</p>	<p>การซ่อมแซมหม้อไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแลซ่อมหม้อไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทันที</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p>	<p>การซ่อมแซมหม้อไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแลซ่อมหม้อไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทันที เนื่องจากไม่มีบุคลากรด้านไฟฟ้าและไม่มีอุปกรณ์พร้อมเครื่องมือ</p>	<p>จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อบุคลากรด้านไฟฟ้า</p>	<p>กองช่าง</p>	

<p>ภารกิจตามกฎหมายภายใต้จัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ /วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุม</p>	<p>ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม</p>	<p>หน่วยงานรับผิดชอบ</p>
<p>๘.กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมสนับสนุนการศึกษา ให้เป็นไปตามมาตรฐาน และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัด องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>บุคลากรไม่เพียงพอในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑.สรรหาบุคลากรหรือ แต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ เพื่อช่วยดูแลเด็กใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานให้เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>จำนวนเด็กเล็กอายุ ๒ - ๕ ปี ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีมากขึ้นทำให้บุคลากร ครูไม่เพียงพอต่อการดูแล (ในอัตรา ๑ ต่อ ๑๐)</p>	<p>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวนเด็ก มีมากกว่าอัตราครู (ปัจจุบันระดับเตรียมอนุบาล ๒-๕ ขวบ มีจำนวน ๑ ต่อ ๑๐)</p>	<p>สรรหาบุคลากร เพื่อช่วยดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เพียงพอต่อจำนวนนักเรียน</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๙.กิจกรรมการส่งเสริม การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่อการบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามระเบียบ ข้อกำหนด	ความเสี่ยงเพียงพอบุคลากรกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำ	ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ	งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก	สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ลายมือชื่อ.....

 (นายจิติพันธ์ เข็มขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
 วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปามีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

๑. กิจกรรมงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (การออกใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียมตามข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ซึ่งออกตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕)

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุข และข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการในการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม ทำให้ไม่มายื่นขอรับใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียม

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปศึกษาอบรมหาความรู้เพิ่มเติม

- ประชาสัมพันธ์หรือจัดอบรมให้ความรู้ประชาชน เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุขและข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม

- เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อดำเนินโครงการออกหน่วยเคลื่อนที่สัญจรแต่ละหมู่บ้านเพื่อทำความเข้าใจกับประชาชนเกี่ยวกับวิธีการยื่นคำขอใบอนุญาต ต่อใบอนุญาต

- เสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณากรอบอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับงานสาธารณสุข

โดยตรง

กองคลัง

๑. กิจกรรมการพัฒนารายได้ และงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนผู้เสียภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ตลอดจนมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินและย้ายที่อยู่อาศัยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบถึงการเปลี่ยนแปลงข้อมูล

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องด้านการจัดเก็บรายได้ และจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การเสียภาษีประจำปีอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง

- จัดให้มีการรับชำระภาษีนอกสถานที่ (โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่)

๒. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนดให้
ใช้ใหม่

- บันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตร เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการ
ปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

- กำหนดให้หน่วยงานที่ยื่นเรื่องเพิ่มรายละเอียดให้ครบถ้วน เพื่อให้ง่ายต่อการดำเนินงาน

๓. กิจกรรมการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง ที่กำหนดให้
ใช้ใหม่

- เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่องานที่ต้องปฏิบัติ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตร เพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการ
ปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

- สรรหาบุคคลเพื่อมาช่วยปฏิบัติงาน

กองช่าง

๑. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา จึงมีความจำเป็นต้องขอความอนุเคราะห์จาก
หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความล่าช้า

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา

๒. กิจกรรมงานธุรการ

- (๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า หรือเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- (๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้
 - จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรมาช่วยงานธุรการ

๓. กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

- (๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแลซ่อมแซมไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทันท่วงที เนื่องจากไม่มีบุคลากรด้านไฟฟ้าและไม่มีอุปกรณ์พร้อมเครื่องมือ
- (๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้
 - จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้านไฟฟ้า

กองการศึกษา

๑. กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- (๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนเด็กมีมากกว่าอัตรากรู (ปัจจุบันระดับเตรียมอนุบาล ๒-๕ ขวบ มีจำนวน ๑ ต่อ ๑๐)
- (๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้
 - สรรหาบุคลากร เพื่อช่วยดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เพียงพอต่อจำนวนนักเรียน

๒. กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- (๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก
- (๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้
 - สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

ลายมือชื่อ



(นายศรนรินทร์ เทพกำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕