

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอพญาเม็งราย

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

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพญาเม็งราย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

ส่วนที่ ๑

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 เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุขและ

ข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม

ส่วนที่ ๒

๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนผู้เสียภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ตลอดจนมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินและย้ายที่อยู่อาศัยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบถึงการเปลี่ยนแปลงข้อมูล

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องด้านการจัดเก็บรายได้
- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การเสียภาษีประจำปีอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง
- จัดให้มีการรับชำระภาษีนอกสถานที่ (โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่)
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมโครงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อ

ดำเนินการจำทำแผนที่ภาษีในปีงบประมาณถัดไป

กองช่าง

๑. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา จึงมีความจำเป็นต้องขอความอนุเคราะห์จาก

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความล่าช้า

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตราค่าจ้างเพื่อขอบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา

๒. กิจกรรมงานธุรการ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ในหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า หรือเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตราค่าจ้างเพื่อขอบุคลากรมาช่วยงานธุรการ

๓. กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแล

ซ่อมแซมไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทันที่ เนื่องจากไม่มีบุคลากรด้านไฟฟ้าและไม่มีอุปกรณ์พร้อมเครื่องมือ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตราค่าจ้างเพื่อขอบุคลากรด้านไฟฟ้า

กองการศึกษา

๑. กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนเด็กมีมากกว่าอัตราครู (ปัจจุบันระดับเตรียมอนุบาล ๒-๕

ขวบ มีจำนวน ๑ ต่อ ๑๐)

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาบุคลากร เพื่อช่วยดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เพียงพอต่อจำนวน

๒. กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ บุคคลกรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่น
นอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน

สังกัด

๓. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ผู้ปฏิบัติงานยังไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้าน

การเงินและบัญชี

- ยังไม่ได้สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจด้านการเงินและบัญชี

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมด้านการเงินและบัญชี

- สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี

จำสืบท

(สุพจน์ เวียงคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

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 โดยมีการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ ในแต่ละสำนัก/กอง มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของแต่ละสำนัก/กอง โดยให้คณะกรรมการแต่ละคณะมีหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของแต่ละสำนัก/กอง เพื่อส่งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาพิจารณาประเมินความเสี่ยงต่อไป</p>

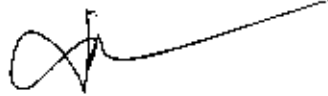
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง นั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปิน มีการกำหนด วัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศ ทางการทำงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ ขององค์กร มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรง กัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์การ บริหารส่วนตำบลแม่เปิน 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 เปินทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อ ลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๑ ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วน ตำบลแม่เปิน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการ ควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการนำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการประเมินผลโดยการใช้ระบบเทคโนโลยีเข้ามา เกี่ยวข้อง มีการควบคุมด้านความปลอดภัยของการใช้ ระบบเทคโนโลยี</p>

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

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปานีมีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ เรียบร้อยแล้ว เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ดี ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปานจะได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป

จำสืบท



(สุพจน์ เวียงคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาน

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมงานสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม (การออกใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียมตามข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ซึ่งออกตาม จ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงาน ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมของ อบต.แม่เปา มีประสิทธิภาพ ตามหนังสือสั่งการและระเบียบของทางราชการ	๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒.ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุข และ ข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา ต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการในการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและมีการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหารในการปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	๑.เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความชำนาญในงานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒.ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุขและข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับกรขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม	๑.ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไปศึกษาอบรมหาความรู้เพิ่มเติม ๒.ประชาสัมพันธ์หรือจัดอบรมให้ความรู้ประชาชน เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุข และข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับกรขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม	สำนักปัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ /วัตถุประสงค์	ความเรียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>๒.กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ สามารถจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้น ๕% ตามเป้าหมาย</p> <p>ทดไว้</p> <p>๒. เพื่อให้แผนภาษีได้จัดทำขึ้นอย่างเป็นระบบตามขั้นตอนที่ถูกต้องเพื่อช่วยให้การจัดเก็บรายได้เร็วและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. มีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินแต่ไม่แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบ</p> <p>๓. มีการเปลี่ยนแปลงกรมเล็ทซ์ที่ดินและที่อยู่อาศัยไม่แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบ</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานงานเข้าอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. กำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด และมีผู้กำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. จัดทำทะเบียนควบคุมลูกหนี้ จัดทำบัญชีใบการจัดเก็บรายได้</p> <p>ประชาสัมพันธ์พนักงานเจ้าหน้าที่</p> <p>ประชาสัมพันธ์พนักงานเจ้าหน้าที่</p>	<p>การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานรวม ทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารผลดี ต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p>	<p>ประชาชนผู้เสียภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ตลอดจนมีการเปลี่ยนแปลงกรมเล็ทซ์ที่ดินและย้ายที่อยู่อาศัยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานถึงการเปลี่ยนแปลงข้อมูล</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๒. จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การเสียภาษีประจำปีอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง</p> <p>๓. จัดให้มีการรับชำระภาษีนอกสถานที่ (โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่)</p> <p>๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมโครงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีเป็นงบประมาณถัดไป</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
๓.กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการออกแบบก่อสร้าง	กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน และมีการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหารในการปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา จึงมีความจำเป็นต้องขอความอนุเคราะห์จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความล่าช้า	จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอขุดเวลาครุภัณฑ์วิศวกรรมโยธา	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญๆ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๕.กิจกรรมงานธุรการ วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานธุรการ	กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านธุรการเพียงคนเดียว	มีการกำหนดแนวทางการ การปฏิบัติงาน และมี การมอบหมายนโยบาย จากผู้บริหารในการ ปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวม ทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหาร มีผลดี ต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ ตั้งไว้	กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านธุรการเพียงคนเดียว ไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงานใน หน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงาน เกิดความล่าช้า หรือเกิดข้อผิดพลาด ในการทำงาน	จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรมาช่วย งานธุรการ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๕. ภารกิจซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ วัดบุญประสงค์ เพื่อซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะภายในตำบล	การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแลซ่อมแซม ไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทัน ทันที	มีการกำหนดแนวทางการ การปฏิบัติงาน และมี การมอบหมายนโยบาย จากผู้บริหารในการ ปฏิบัติงาน	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงาน รวม ทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหาร มีผลดี ต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ ตั้งไว้	การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแลซ่อม แซมไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ ทันทันที เนื่องจากไม่มีบุคลากร ด้านไฟฟ้าและไม่มีอุปกรณ์ พร้อมเครื่องมือ	จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้าน ไฟฟ้า	กองช่าง

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ /วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียง</p>	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุม</p>	<p>ความเสียง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม</p>	<p>หน่วยงาน รับผิดชอบ</p>
<p>๒. ภารกิจกรมการจัดหางาน ศึกษาและพัฒนาชุมชน พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมสนับสนุนการ ศึกษา ให้เป็นไปตามมาตรฐาน ฐาน และเป็นไปตามระเบียบ ของกระทรวงมหาดไทย ช่วยรายได้และการจ่าย เงินของสถานศึกษาสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>บุคลากรมีไม่เพียงพอในการจัด กิจกรรมการเรียนการสอนของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>๑. สรรหาบุคลากรหรือ แต่งตั้งมอบหมายคน ที่เพื่อช่วยดูแลเด็กใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ปฏิบัติงานให้เข้ารับการฝึก อบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>จำนวนเด็กเล็กอายุ ๒ - ๕ ปี ในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก มี มากขึ้นทำให้บุคลากร การดูแลไม่เพียงพอต่อ การดูแล (ในอัตรา ๑ ต่อ ๑๐)</p>	<p>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวนเด็ก มีมากกว่าอัตราครู (ปัจจุบันระ ดับเตรียมอนุบาล ๒-๕ ขวบ มีจำนวน ๑ ต่อ ๑๐)</p>	<p>สรรหาบุคลากร เพื่อช่วยดูแลเด็กในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เพียงพอต่อจำนวน นักเรียน</p>	<p>กองการ ศึกษา</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ /วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียง</p>	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผล การควบคุม</p>	<p>ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม</p>	<p>หน่วยงาน รับผิดชอบ</p>
<p>๗.กิจกรรมการส่งเสริม การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ เพื่องานบริหารการศึกษา และส่งเสริมการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย</p>	<p>ความไม่เพียงพอของบุคลากรกับ ปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย ให้ทำ</p>	<p>ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในกร ทำงาน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอ</p>	<p>งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ ประสงค์ บุคคลกรที่มีอยู่ได้รับ มอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือ จากงานนี้จนทำให้ปริมาณที่ มาก</p>	<p>สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบ งานกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด</p>	<p>กองการ ศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหรือภารกิจตามแผนฯ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญฯ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>๘. ภารกิจรวมงานการเงิน และบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานการเงินและบัญชีถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายแต่งตั้งให้รับผิดชอบงานด้านการเงิน และบัญชีของสถานศึกษา ซึ่งไม่มีความรู้ความชำนาญด้านการเงินและบัญชี</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในงานให้เข้ารับการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้อง ๒. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี</p>	<p>ผู้ปฏิบัติงานยังไม่ได้ประจำสำนักงานภายในองค์กรเพื่อศึกษาความรู้และขอคำชี้แนะจากผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี</p>	<p>๑. ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๒. ยังไม่ได้สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจด้านการเงินและบัญชี</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมด้านการเงินและบัญชี ๒. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี</p>	<p>กองการศึกษา</p>

เจ้าหน้าที.....

(สุพจน์ เกียรติคำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปิน

วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปา

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปาได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่เปามีความเพียงพอ 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.แม่เปาต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการในการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม ทำให้ไม่มายื่นขอรับใบอนุญาตและชำระค่าธรรมเนียม

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปศึกษาอบรมหาความรู้เพิ่มเติม

- ประชาสัมพันธ์หรือจัดอบรมให้ความรู้ประชาชน เกี่ยวกับกฎหมายการสาธารณสุขและข้อบัญญัติ อบต.แม่เปา เกี่ยวกับการขอรับใบอนุญาตและการชำระค่าธรรมเนียม

กองคลัง

๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้อื่น

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนผู้เสียภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ตลอดจนมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินและย้ายที่อยู่อาศัยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบถึงการเปลี่ยนแปลงข้อมูล

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องด้านการจัดเก็บรายได้
- จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การเสียภาษีประจำปีอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง
- จัดให้มีการรับชำระภาษีนอกสถานที่ (โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่)
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมโครงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อ

ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีในปีงบประมาณถัดไป

กองช่าง

๑. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กองช่างไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา จึงมีความจำเป็นต้องขอความอนุเคราะห์จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดความล่าช้า

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้านวิศวกรรมโยธา

๒. กิจกรรมงานธุรการ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กองช่างมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านธุรการเพียงคนเดียว ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ในหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า หรือเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรมาช่วยงานธุรการ

๓. กิจกรรมซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามหนังสือแจ้งซ่อมเฉพาะจุด บางครั้งไม่สามารถดูแล

ซ่อมแซมไฟฟ้าในเวลาที่มีปัญหาได้ทันที่ เนื่องจากไม่มีบุคลากรด้านไฟฟ้าและไม่มีอุปกรณ์พร้อมเครื่องมือ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- จัดทำแผนอัตรากำลังเพื่อขอบุคลากรด้านไฟฟ้า

กองการศึกษา

๑. กิจกรรมการจัดการศึกษาและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนเด็กมีมากกว่าอัตรารัฐ (ปัจจุบันระดับเตรียมอนุบาล ๒-๕

ขวบ มีจำนวน ๑ ต่อ ๑๐)

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาบุคลากร เพื่อช่วยดูแลเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อให้เพียงพอต่อจำนวน

นักเรียน

๒. กิจกรรมการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่น
นอกเหนือจากงานในหน้าที่ในปริมาณที่มาก

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- สรรหาพนักงานส่วนตำบล เพื่อรับผิดชอบงานกองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน

สังกัด

๓. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การเงินและบัญชี

- ผู้ปฏิบัติงานยังไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้าน

- ยังไม่ได้สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจด้านการเงินและบัญชี

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังต่อไปนี้

- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมด้านการเงินและบัญชี

- สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี

ลายมือชื่อ



(นายศรณรินทร์ เทพท่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๒ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔