

แบบ ปค.๖

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองจอก

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองจอกได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองจอกมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างไรก็ตาม มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายในสรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑.๑ ความเสี่ยงใหม่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผู้รับผิดชอบยังขาดทักษะความรู้และความชำนาญทำให้ปฏิบัติงานล่าช้าส่งผลให้การตรวจพัสดุประจำปีล่าช้าไม่ทันตามที่ระเบียบกำหนดและยังพบพัสดุที่ยังมิได้ลงทะเบียนทรัพย์สินในระบบหรือได้จำหน่ายไปแล้วยังอยู่ในทะเบียน

๑.๑.๒ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การบริหารพัสดุ การควบคุมด้านพัสดุและการเบิกจ่ายพัสดุ เนื่องจากมีพัสดุจำนวนมากและหลายประเภทห้องเก็บพัสดุไม่เพียงพอและไม่อยู่ในพื้นที่เดียวกันทำให้ยากต่อการควบคุมและการเบิกพัสดุไปใช้งานยังขาดการติดตามตรวจสอบเท่าที่ควร เช่น วัสดุไฟฟ้า วัสดุก่อสร้าง

๑.๑.๓ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ การจัดทำแผนที่แม่บทและโครงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่แม่บทแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลในระบบ และวิธีการในบางส่วนทำให้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินล่าช้า

๑.๑.๔ งานวิศวกรรมโยธา การออกแบบและรับรองการออกแบบงานก่อสร้างเนื่องจากขาดบุคลากรในตำแหน่ง วิศวกรในการออกแบบตามที่ระเบียบฯ กำหนด ทำให้จำเป็นต้องจ้างออกแบบและรับรองการออกแบบงานก่อสร้างส่งผลให้ราคากลางสูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติและยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญด้านช่าง เพื่อเป็นผู้กำหนดราคากลางหรือกรรมการตรวจการจ้างงานก่อสร้างทำให้บุคลากรที่ไม่มีรู้ความชำนาญด้านช่างแต่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้จากการขาดความรู้ความชำนาญด้านงานช่าง

๑.๑.๕ งานบริหารการศึกษา บุคลากรที่รับผิดชอบในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี มิได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้จัดทำแผนพัฒนาฯ และแผนปฏิบัติการประจำปีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กล่าช้าและไม่แล้วเสร็จตามกำหนดส่งผลต่อการเบิกจ่ายงบประมาณและการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในปีงบประมาณปี ๒๕๖๓

๑.๑.๖ งานการศึกษาปฐมวัย การจัดทำสนามเด็กเล่นเสริมปัญญาตามหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองยังมีได้จัดทำและการพัฒนาสื่อการเรียนการสอน การใช้เทคโนโลยีในการเรียนรู้ การจัดกิจกรรมส่งเสริมการศึกษาระดับก่อนปฐมวัย พัฒนาองค์ความรู้ของบุคลากรสนับสนุนกิจกรรมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษา ๔ ปี แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา รวมทั้งมีการปรับปรุงแผนให้สอดคล้องกับรบ การศึกษาฯ และนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ควรมีการติดตามประเมินแผนพัฒนาการศึกษา

๑.๑.๗ งานประเพณี ศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม การจัดทำโครงการและกิจกรรมยังพบปัญหาและข้อผิดพลาดในการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายงบประมาณและไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เปลี่ยนแปลงไป

๑.๑.๘ กิจกรรมการควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับโครงการอาหารกลางวันเด็กของโรงเรียนในเขตพื้นที่เทศบาลยังพบข้อผิดพลาดในการในการปฏิบัติงานและขาดการควบคุมติดตามและประเมินผลอย่างถูกต้องให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙

๑.๑.๘ งานรักษาความสะอาด ปริมาณขยะยังไม่ลดลงและประชาชนไม่ให้ความสำคัญต่อการจัดเก็บหรือคัดแยกขยะ การจัดการขยะเปียกยังไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองกำหนด การปรับปรุงสถานที่ทิ้งขยะได้ดำเนินการแล้วแต่ยังต้องปรับปรุงต่อไปอย่างต่อเนื่อง

๑.๑.๙ งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม การจัดทำโครงการและกิจกรรมด้านสิ่งแวดล้อมยังมิได้มีการจัดทำโครงการหลายโครงการตามทฤษฎีบัญญัติและโครงการต่าง ๆ ที่ได้จัดทำยังมีกิจกรรมในโครงการไม่เป็นตามแบบประเมินประสิทธิภาพการดำเนินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA) ที่กำหนดให้มีกิจกรรมอย่างน้อยสามกิจกรรมในแต่ละโครงการ

๑.๑.๑๐ งานบริหารงานกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การรายงานขยะมูลฝอย การจัดการขยะเปียก และการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองและการรายงานอำเภอ จังหวัดและหน่วยงานอื่น ๆ ตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องนั้นผู้รับผิดชอบมิได้รายงานหรือรายงานล่าช้ากว่าที่กำหนด

## ๑.๒ ความเสี่ยงเดิมที่ยังต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๒.๑ งานธุรการ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การจัดเก็บเอกสารยังไม่ เป็นระบบ ค้นหายาก ไม่ชัดเจนเอกสารที่ส่งออกไปส่วนราชการภายนอก ต้องใช้เวลาในการค้นหาทำให้หาเอกสาร ยืนยันล่าช้า และการเปลี่ยนแปลงของข้อกฎหมาย อีกทั้งยังมิได้จัดทำสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

๑.๒.๒ งานป้องกันแบบบรรเทาสาธารณภัย ยังต้องควบคุมภายใน เกี่ยวกับปัจจัยภายนอก ในการดำเนินการในเรื่องแผนการจัดเตรียมบุคลากรพร้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าได้

๒.๓ ปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารไม่เป็นไปตามระเบียบและ ผู้รับผิดชอบจัดทำข้อมูลไม่นำมาเผยแพร่และนำเสนอแก่นักข่าวทางราชการของเทศบาล เว็บไซต์ของ ทางเทศบาล เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินงาน

๒.๔ ปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมด้านการเงินและพัสดุมีความล่าช้าในการปฏิบัติงานซึ่งอาจไม่ เป็นตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการกำกับดูแลของผู้บริหาร

๒.๕ ปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมด้านการสำรวจและออกแบบของกองช่างและการ บริหารงานโครงการก่อสร้างต่างๆไม่มีการรายงานและการสื่อสารเมื่อพบปัญหา ความเสี่ยง หรือข้อผิดพลาดใน การปฏิบัติงานให้ผู้บริหารรับทราบเพื่อแก้ไขปัญหาได้ทัน

๒.๖ ปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงานงาน ก่อสร้างยังพบความเสี่ยงหลายด้านโดยเฉพาะช่างควบคุมงานที่ยังมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านงาน เอกสาร การเขียนรายงานและกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความชำนาญด้านงานก่อสร้าง

๒.๗ ปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมด้านการบริหารพัสดุการดูแลรักษาทรัพย์สินของเทศบาล โดยเฉพาะรถยนต์ส่วนกลางของเทศบาลยังขาดการดูแลรักษาและซ่อมบำรุงรวมทั้งครุภัณฑ์อื่นๆ ยังขาดการ บำรุงรักษา

๒.๘ ปรับปรุงการควบคุมภายใน กิจกรรมด้านพัสดุการสำรวจความต้องการในการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ ต่างๆซึ่งผู้รับผิดชอบมิได้ทำการสำรวจความต้องการของแต่ละสำนัก/กอง

๒.๙ ปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมด้านการบริหารสถานศึกษาตามมาตรฐานศูนย์เด็กเล็กของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านสิ่งแวดล้อมและกิจกรรมหลักสูตรการเรียนการสอนยังไม่มีกรรายงานและ ประเมินความเสี่ยง

๒.๑๐ ให้แต่ละสำนัก/กองมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามกฎหมายใหม่และจัดการ องค์กรความรู้พร้อมเผยแพร่ทางเว็บไซต์ หากการเปลี่ยนแปลงทางกฎหมายมีผลกระทบสูงให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการประชุมเชิงปฏิบัติการแก่ผู้เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๑๑ ให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบกำกับและตรวจสอบบันทึกและรายงานการสำรวจทรัพย์สินและรายงาน การเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครบถ้วน ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันและจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ของเทศบาลครบถ้วน

๒.๑๑ ให้ผู้รับผิดชอบด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ ครุภัณฑ์ และวัสดุ กลางให้เป็นปัจจุบันและครบถ้วนเพื่อให้พร้อมในการตรวจสอบพัสดุประจำปีของคณะกรรมการพร้อมทั้งแจ้ง เวียนเป็นลายลักษณ์อักษรให้แต่ละสำนัก/กองเตรียมพร้อมในการสำรวจและตรวจสอบครุภัณฑ์ และวัสดุ เพื่อให้การตรวจสอบทันตามระเบียบที่กำหนด

๒.๑๒ ให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้กำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และติดตามควบคุมการจัดทำแผนที่แม่บท การสำรวจภาคสนาม ของแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จตามกำหนด การปรับข้อมูลในแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน การออกสำรวจภาคสนามสม่ำเสมอ เพื่อตรวจสอบพื้นที่ให้ทันกับการ เปลี่ยนแปลงและการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการจัดเก็บภาษีจริง

๒.๑๓ ให้บุคลากรที่ไม่มีความรู้ความชำนาญด้านช่างแต่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการเป็น คณะกรรมการต่างๆที่เกี่ยวข้องการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่องคู่มือแนว

๑.๒.๓ งานพัฒนาชุมชน การควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ผู้สูงอายุมีแนวโน้มมากขึ้นและมีจำนวนมาก ระเบียบที่ใช้ยังไม่ครอบคลุมกับสภาพพื้นที่ การเบิกจ่ายเงิน สงเคราะห์ เบี้ยยังชีพมีความเสี่ยงในการผิดพลาดในการโอนเข้าบัญชีผู้มีสิทธิ

๑.๒.๔ งานการเงินและบัญชี มีหนังสือ ระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่ตลอดเวลา ทำให้ เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบไม่เข้าใจและไม่ทันต่อเหตุการณ์ รวมไปถึงมีการเร่งรัดให้จัดทำฎีกาผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LASS ซึ่งเป็นเรื่องใหม่และยุ่งยากต้องศึกษาระบบ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกายังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ อาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

๑.๒.๕ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุม และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี และประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้า ไม่ตรงตามวัน เวลาที่กำหนด จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๑.๒.๖ งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากและสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายที่ใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e-GP เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ประกอบกับสภาพแวดล้อมภายใน มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิด อุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน และมีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ การควบคุมพัสดุ และจำหน่ายพัสดุยังไม่ดีพอ ยังพบความเสี่ยงอยู่ มีการใช้ทรัพยากรสิ้นเปลืองเกินความจำเป็นจาก ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย

๑.๒.๗ งานการควบคุมงานก่อสร้าง ยังคงมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงในภารกิจของงานก่อสร้าง ถือเป็น ความเสี่ยงในระเบียบ ข้อกฎหมาย ที่ต้องมีการควบคุมดูแลทุกครั้งที่มีการเข้าดำเนินงาน เช่น ก่อสร้าง ถนนคอนกรีต รางระบายน้ำ ถนนลูกรัง การต่อเติมอาคาร สำนักงานต่างๆ พบจุดอ่อนในการควบคุมงาน ก่อสร้าง เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ อีกทั้งระเบียบพัสดุเอื้อในการละเว้นให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็น กรรมการตรวจรับ ผู้รับจ้างขาดความรู้ประสบการณ์จึงทำให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามแบบไม่ถูกต้อง อีกทั้ง กฎหมายระเบียบพัสดุยังกำหนดให้ในงานก่อสร้างต้องมีวิศวกรรับรองแบบทำให้เป็นอุปสรรคในการทำงาน เนื่องจากเทศบาลตำบลหนองจอกขาดบุคลากร

๑.๒.๘ งานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีระบบการควบคุมภายในที่มีดำเนินงานตามระเบียบ และ แนวทางปฏิบัติ แต่เนื่องจากด้วยภาระงานที่ต้องปฏิบัติมีหลายกิจกรรม แต่มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานในสายตรงเพียงคนเดียว ดังนั้น จึงยังต้องมีการควบคุมการดำเนินงานในทุกกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง

๑.๒.๙ เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่ง บางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบผลการประเมิน การติดตาม ประเมินการควบคุม มีการ ควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายในตามข้อ ๑

๒.๑ การปรับปรุงควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงยังไม่มีการใช้เทคโนโลยีมาใช้ในการปรับปรุงหรือ สร้างกิจกรรมควบคุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๒ ปรับปรุงการควบคุมภายในกิจกรรมด้านงานสารบรรณการบริหารงานเอกสารมีความเสี่ยงด้าน การรักษาข้อมูลเอกสาร การเก็บเอกสารและการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ

ทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ อย่างเคร่งครัดและเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างเป็นไปด้วยความถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๑๔ ให้บุคลากรที่รับผิดชอบศึกษาระเบียบวิธีการจัดทำแผนและติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้มากขึ้นพรหมทั้งเร่งรัดดำเนินการโครงการให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา รวมทั้งมีการปรับปรุงแผนให้สอดคล้องกับรบ. การศึกษาฯ และนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ควรมีการติดตามประเมินแผนพัฒนาการศึกษา

๒.๑๕ ให้ผู้บริหารแต่งตั้งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนและดำเนินการติดตามผลการดำเนินการโครงการจนแล้วเสร็จ แล้วให้รายงานนายกเทศมนตรีทราบ หากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ให้เรียกเงินคืนเท่าจำนวนที่อุดหนุนไปทั้งหมดคืนโดยเร็ว

๒.๑๖ ให้เจ้าหน้าที่และบุคลากรกองการศึกษาและผู้บังคับบัญชาตรวจสอบการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องในงานธุรการและปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและพัฒนาจัดการองค์ความรู้ภายในกองให้ทันต่อระเบียบ กฎหมาย ที่เปลี่ยนแปลงโดยเฉพาะ การเบิกจ่าย การจัดซื้อจัดจ้างตามแต่ละโครงการต่างๆ ตามเทศบัญญัติ

๒.๑๗ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักปัญหาขยะมูลฝอยและประชาสัมพันธ์เรื่องการคัดแยกขยะเพื่อสร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนทุกชุมชน จัดให้มีการสุ่มตรวจความเรียบร้อยเป็นประจำทุกสัปดาห์และรณรงค์เรื่องการจัดการขยะเปียกให้เป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

๒.๑๘ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ติดตาม เร่งรัด และรายงานในในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองและการรายงานอำเภอ จังหวัดและหน่วยงานอื่น ๆ ตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้ทันตามกำหนด

๒.๑๙ ผู้บริหารจะต้องติดตามและประเมินผลพร้อมทั้งผู้อบรมมีการพัฒนากระบวนการงานเพื่อลดความเสี่ยงได้จริงซึ่งจะต้องมีหลักฐานในการรายงานและติดตามประเมินผลในงวดถัดไป

๒.๒๐ ให้แต่ละสำนัก/กอง ศึกษาและกำหนดแนวทางเพื่อนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีคุณภาพยิ่งขึ้น

๒.๒๑ ให้ผู้รับผิดชอบใช้แผนการลดขั้นตอนการดำเนินงานและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมาใช้พร้อมทั้งกำหนดแนวทางแบ่งงานและลักษณะการร้องทุกข์ตามภารกิจงานที่มอบหมายให้แต่ละสำนัก/กอง

๒.๒๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการงานตรวจสอบงานบริหารงาน การบริหารจัดการความเสี่ยง การสอบทานการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบและผู้รับผิดชอบงานต่างๆเป็นหน่วยรับตรวจและจัดเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ

ลายมือชื่อ.....

(นายนเรศ ธนทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๖ .เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒