



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ระดับหน่วยงานของรัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้นายกรัฐมนตรีจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหายความสิ้นเปลืองความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

รายงานงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ฉบับนี้ หน่วยงานของรัฐ(องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร) ได้จัดทำขึ้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปี ๒๕๖๑ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีโครงสร้างการประเมินผล การควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามก็ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

บทนำ

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
๒. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๔
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๘
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๒๘

ภาคผนวก

หนังสือรับรองผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

เรียน นายอำเภอบ้านค่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านค่าย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักงานปลัด กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล เนื่องจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พนักงานส่วนตำบล)

๑.๒ กองคลัง กิจกรรมการเงินและบัญชี เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่จัดทำฎีกาเบิกค่าใช้จ่ายไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา หลังจากตรวจสอบฎีกาเกิดข้อผิดพลาดจึงใช้เวลาแก้ไขให้ถูกต้อง

๑.๓ กองคลัง กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย ไม่สามารถตรวจสอบการซื้อขายเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ดินได้เป็นปัจจุบัน และประชาชนยังไม่ทราบ/เข้าใจถึงหน้าที่ในการชำระภาษี

๑.๔ กองช่าง กิจกรรมด้านการออกแบบและประมาณราคา พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอต่อการจัดทำรายการหลายๆโครงการในคราวเดียวกัน การแบ่งหน้าที่รับผิดชอบจึงขาดความเหมาะสมกับความสามารถของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระเบียบการออกแบบและประมาณราคา ทำให้เกิดความผิดพลาดอยู่บ่อยครั้ง จนทำให้งานเกิดความล่าช้า

๑.๕ กองช่าง กิจกรรมด้านการผังเมือง พบว่า ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายงานยังไม่เข้าใจในระเบียบฯ จึงไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

๑.๖ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย รถบรรทุกขยะมูลฝอยเก่าและมีคันเดียวแต่พื้นที่อบต.บางบุตรมีขนาดใหญ่ การจัดเก็บขยะไม่ทั่วถึง รถบรรทุกขยะอาจชำรุดระหว่างปฏิบัติงาน ทำให้ต้องหยุดจัดเก็บขยะเกิดความล่าช้าในจัดเก็บขยะ

๑.๗ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมการออกใบอนุญาตตาม พรบ.สาธารณสุข เนื่องจาก การออกตรวจสถานประกอบการมีความล่าช้า ผู้ประกอบการมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นหรือมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของกิจการ และไม่ทราบข้อมูลการขออนุญาตประกอบกิจการ อีกทั้งยานพาหนะไม่เพียงพอต่อการใช้งาน ในการออกตรวจสถานประกอบการ

๑.๘/ กองการศึกษาฯ

๑.๘ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการอุดหนุนงบประมาณอาหารกลางวัน แก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ. เนื่องจากโรงเรียนไม่แจ้งประกาศเปิด - ปิดภาคเรียนและวันหยุดต่างๆให้ อบต.ทราบ จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าโรงเรียนเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันในวันหยุดหรือไม่ การไม่รายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนภายใน ๓๐ วันหลังดำเนินการแล้วเสร็จ และอบต.ไม่ทราบสถิติการมาเรียนของโรงเรียนว่า นักเรียนมาครบตามจำนวนที่รายงานหรือไม่

๑.๙ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการตรวจสอบการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต. เนื่องจากผู้รับจ้างไม่ได้ให้ความสำคัญในการส่งมอบอาหารกลางวันให้ตรงกับตารางอาหารตามแนบท้ายสัญญา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ติดตามตารางอาหารและปริมาณวัตถุดิบในการปรุงอาหารไว้

๑.๑๐ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการจัดซื้ออาหารเสริม(นม)ให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ.และสพด.ในสังกัด อบต.บางบุตร เนื่องจากคณะกรรมการโคนมและผลิตภัณฑ์นมแจ้งประกาศหลักเกณฑ์และวิธีดำเนินงานตามโครงการอาหารเสริมนมและประกาศการจัดสรรพื้นที่การจำหน่ายนมล่าช้าและเกิดความเร่งรีบในการดำเนินการ

๑.๑๑ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมโครงการขอกู้ยืมเงิน โครงการเศรษฐกิจชุมชน หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท เกิดจากกลุ่มอาชีพที่ขอกู้ยืมเงินในโครงการฯ ไม่นำส่งคืนเงินตามกำหนด จึงมีหนี้ค้างชำระ

๑.๑๒ กองส่งเสริมการเกษตร กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยหรือภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินด้านการเกษตร เกิดจากปัญหาด้านข้อกฎหมาย และแนวทางปฏิบัติในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยที่ยังไม่ชัดเจน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงแผนอัตรากำลังเพื่อให้มีบุคลากรมาปฏิบัติงาน เช่น การยุบตำแหน่งที่ไม่สามารถบรรจุได้ และเพิ่มตำแหน่งพนักงานจ้างตามภารกิจ

๒.๓ กิจกรรมการเงินและบัญชี แจ้งผู้รับผิดชอบผ่านสายการบังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหาและหาแนวทางแก้ไข และเจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายตามระยะเวลาที่กำหนด

๒.๔ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเร่งรัดและตรวจสอบจำนวนผู้ค้างชำระภาษีและเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ถึงความรู้/ช่วงเวลาในการเสียภาษี

๒.๕ กิจกรรมด้านการออกแบบและการประมาณราคาและผังเมือง ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาข้อมูลและวิธีปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อให้เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

๒.๖ กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย มีการขอสนับสนุนงบประมาณในการจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอยเพิ่มจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๗ กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการตาม พรบ.สาธารณสุข ประชาสัมพันธ์ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการขอรับ/ขอต่อใบอนุญาตแก่ผู้มีกิจการในพื้นที่ ทำทะเบียนคุมกิจการที่ได้แจ้งรับจดขอใบอนุญาต ติดตามและแจ้งให้ผู้ประกอบการดำเนินการต่อใบอนุญาตก่อนใบอนุญาตหมดอายุ

๒.๘ กิจกรรมการอุดหนุนงบประมาณอาหารกลางวันแก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ. ดำเนินการทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร กำชับให้โรงเรียนให้ความสำคัญกับการส่งรายงานผลให้ทันภายใน ๓๐ วันหลังจกดำเนินการเสร็จสิ้น

๒.๙ กิจกรรมการอุดหนุนงบประมาณอาหารกลางวันแก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ. ดำเนินการทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร กำชับให้โรงเรียนให้ความสำคัญกับการส่งรายงานผลให้ทันภายใน ๓๐ วันหลังจากดำเนินการเสร็จสิ้น

๒.๑๐ กิจกรรมการตรวจสอบการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต. ทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรกำชับให้ศูนย์พัฒนาเด็กตรวจสอบและกำชับผู้รับจ้างให้ส่งมอบอาหารกลางวันให้ตรงตามตารางเมนูอาหาร

๒.๑๑ กิจกรรมการจัดซื้ออาหารเสริม(นม)ให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ.และศพด.ในสังกัด อบต. บางบุตร แจ้งให้ผู้ประกอบการส่งนมให้เร็วขึ้นให้ทันเวลากำหนดทั้ง ๑๐ แห่ง

๒.๑๒ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมโครงการขอกู้ยืมเงิน โครงการเศรษฐกิจชุมชน หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ต้องมีการตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และต้องประเมินความเสี่ยง หนี้สูญ/หนี้ค้างชำระก่อนพิจารณาอนุมัติโครงการ

๒.๑๓ กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยหรือภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินด้านการเกษตร เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาระเบียบข้อกฎหมายและติดตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน

ลายมือชื่อ

(นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ๑.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ปี(พนักงานส่วนตำบล) <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> ๒.๑) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ปี (พนักงานส่วนตำบล) ทำให้การมอบหมายงานให้พนักงานส่วนตำบลรับผิดชอบไม่ตรงสายงานที่ปฏิบัติและคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง เนื่องจากขาดแคลนบุคลากร <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> ๓.๑)กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล - มีการประกาศสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลังตามประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการสอบคัดเลือกและการคัดเลือกพนักงานส่วนตำบลให้ดำรงตำแหน่งสายงานผู้บริหาร พ.ศ. ๒๕๖๐ - จัดส่งบุคลากร เพื่อเข้ารับการอบรมให้มีความรู้ความเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมาย - การอนุมัติให้พนักงานส่วนตำบลโอน (ย้าย) ต้องมีทดแทนหรือสับเปลี่ยน	<u>ผลการประเมิน</u> พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่บรรลุนิติวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ กิจกรรมด้านบริหารงานบุคคล การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักงานปลัด และหัวหน้าฝ่ายกิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง เพื่อให้สร้างความเข้าใจและการวางแผนงานให้มีความรัดกุมขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล - มีการประกาศสรรหาบุคลากรตามแผนอัตรากำลังตามประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการสอบคัดเลือกและการคัดเลือกพนักงานส่วนตำบลให้ดำรงตำแหน่งสายงานผู้บริหาร พ.ศ. ๒๕๖๐ - จัดส่งบุคลากร เพื่อเข้ารับการอบรมให้มีความรู้ความเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมาย - การอนุมัติให้พนักงานส่วนตำบลโอน (ย้าย) ต้องมีทดแทนหรือสับเปลี่ยน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักงานปลัดมีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตในการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังใช้ในการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน/หน่วยงานได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสารหรือกระจายข่าวหมู่บ้าน	มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักงานปลัด และหัวหน้าฝ่ายกิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รับทราบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้าง เพื่อให้สร้างความเข้าใจและการวางแผนงานให้มีความรัดกุมขึ้น ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัดมีการพัฒนาปรับปรุงระบบเทคโนโลยีให้มีความทันสมัยและมีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕.การติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามและการรายงานผลของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา และผู้บริหาร เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล คอยติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงาน ปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม จากการวิเคราะห์ภารกิจที่ปฏิบัติงานพบว่าสภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายในมาจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกดังนี้ (๑) งานการเงินและบัญชี เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากหน่วยงานผู้มีหน้าที่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายค่าใช้ไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา (๒) การพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบการซื้อขายเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ดินได้เป็นปัจจุบัน ส่วนสภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษี ไม่ดำเนินการยื่นแบบและชำระ (จากการเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ดิน) ๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) งานการเงินและบัญชี จากการประเมินระบบการควบคุมภายในข้างต้น พบความเสี่ยงที่ส่งผลให้การเบิกจ่ายล่าช้า มีผลกระทบต่อผู้รับจ้างที่จะได้รับค่าจ้างล่าช้า ไม่เป็นตามเวลาที่กำหนด (๒) การพัฒนาและจัดเก็บรายได้ จากการประเมินระบบการควบคุมภายในข้างต้น พบความเสี่ยงต่อประสิทธิภาพในการพัฒนาในการจัดเก็บภาษี รวมถึงส่งผลต่อประสิทธิภาพในการพัฒนาองค์กร	ผลการประเมิน จากการประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปฏิบัติงานประจำ พบความเสี่ยง ดังนี้ (๑) การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย/เช็คล่าช้า - เกิดจากหน่วยงานผู้มีหน้าที่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายค่าใช้ไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา - หลังจากตรวจสอบฎีกาพบข้อผิดพลาด ทำให้ต้องใช้เวลาในการแก้ไขให้ถูกต้อง (๒) การพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - เกิดจากมีเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานจำนวนน้อย - เกิดจากประชาชนยังไม่ทราบ/เข้าใจถึงหน้าที่ในการชำระภาษี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุม (๑) งานการเงินและบัญชี - แจ้งผู้รับผิดชอบผ่านสายผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบถึงปัญหาและหาแนวทางการแก้ไข - แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้ดำเนินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายตามระยะเวลาที่กำหนด (๒) การพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - เร่งดำเนินการเร่งรัดและตรวจสอบข้อมูล จำนวนผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - ใช้ระบบInternet/โทรศัพท์/โทรสาร/คอมพิวเตอร์ ช่วยปฏิบัติงานได้สะดวก รวดเร็ว - มีคำสั่งการกำหนดงานหน้าที่ความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่ สามารถติดต่อประสานงานกับทุกส่วนในองค์กร ๕. วิธีการติดตามประเมินผล - มีการประชุมประจำส่วน (กอง) อย่างสม่ำเสมอ เพื่อติดตามการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น รวมถึงการกำหนดขั้นตอนในการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น	

องค์ประกอบกระบวนการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้าน “การออกแบบและประมาณราคา” เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในตามภารกิจงานประจำ จากประสิทธิภาพของบุคลากร รวมทั้งสภาพแวดล้อมภายนอก จากสถานที่ตั้งโครงการ ระเบียบกฎหมายใหม่ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๑.๒ กิจกรรมด้าน “การผังเมือง” เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย จากประสิทธิภาพของบุคลากร รวมทั้งสภาพแวดล้อม ภายนอกจากระบบ ระเบียบกฎหมายใหม่ พื้นที่ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้าน “การออกแบบและประมาณราคา” พบความเสี่ยง คือ ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ต่อการจัดทำโครงการหลายๆ โครงการในคราวเดียวกัน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระเบียบในการออกแบบและประมาณราคา ทำให้เกิดความผิดพลาดบ่อยๆ จนทำให้เกิดความล่าช้า ๒.๒ กิจกรรมด้าน “การผังเมือง” พบความเสี่ยง คือ ๑. ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายยังไม่เข้าใจในระเบียบจึงไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มเติมในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและถูกต้อง ๒. ศึกษาค้นคว้าข้อมูลตามหนังสือคู่มือเพิ่มเติม ๓. จัดสรรอัตรากำลังบุคลากรผู้ปฏิบัติงานให้เพียงพอ	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่ไม่มีความเหมาะสม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ต่อการจัดทำโครงการหลายๆ โครงการในคราวเดียวกัน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระเบียบในการออกแบบและประมาณราคา และขาดความรู้ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติด้านนั้น ๆ ทำให้เกิดความผิดพลาดบ่อยๆ จนทำให้เกิดความล่าช้า ผลการประเมิน บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ไม่เพียงพอ และขาดความรู้ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติด้านนั้น ๆ ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่ไม่เหมาะสมเพียงพอและต้องมีการติดตาม ประเมินผลอย่างต่อเนื่องและปรับปรุงพัฒนาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ผลการประเมิน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่างมีความครอบคลุมทุกด้าน และมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก อยู่ในระดับดี

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ ลงข้อมูลการจัดสรรอัตรากำลังทาง internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรสาร เพื่อช่วยในการจัดสรรกำลังบุคลากร ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก ๔.๓ การติดต่อประสานงานกับ สมาชิก อบต. และผู้นำชุมชน ๔.๔ ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล อบจ. อบต. ไกล่เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ พร้อมทั้งติดตามความคืบหน้าเป็นระยะ	<u>ผลการประเมิน</u> ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่าง มีความครอบคลุมทุกด้าน และมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก อยู่ในระดับดี <u>ผลการประเมิน</u> การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองช่าง มีความเหมาะสมและเพียงพอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย รถบรรทุกขยะมูลฝอยเก่าและมีคันเดียว เมื่อเปรียบเทียบกับพื้นที่และปริมาณขยะ ซึ่งไม่เพียงพอต่อการเก็บขนขยะเพื่อนำไปกำจัด ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ - เจ้าหน้าที่ในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมค่อนข้างน้อย เมื่อเทียบกับพื้นที่ที่ต้องดูแลรับผิดชอบค่อนข้างมาก - รถบรรทุกขยะมูลฝอยเก่าและมีคันเดียว เมื่อเปรียบเทียบกับพื้นที่และปริมาณขยะ ซึ่งไม่เพียงพอต่อการเก็บขนขยะเพื่อนำไปกำจัด ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ - ประชาชนให้ความสนใจในการคัดแยกขยะในครัวเรือนและการลดปัญหาการสะสมของขยะมูลฝอยค่อนข้างน้อย - มีการทิ้งขยะตามที่สาธารณะ ทั้งขยะไม่ลงภาชนะรองรับขยะมูลฝอยสาธารณะในจุดที่ตั้งไว้บริการให้กับประชาชน ๑.๒ กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่เพียงพอต่อการออกตรวจสถานประกอบการ	ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่ากองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีกิจกรรมที่มีจุดอ่อนหรือมีความเสี่ยง จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่ ๑. กิจกรรมการเก็บขนขยะและกำจัดขยะมูลฝอยภายในตำบล ๒. กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุข ๑.กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง โดยดำเนินการดังนี้ ๑.๑) ดำเนินการตามโครงการจ้างเหมาสถานที่ทิ้งและกำจัดขยะ ประจำปี ๒๕๖๐ และดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ พร้อมทั้งให้บริการจัดเก็บขยะในพื้นที่ทั้ง ๑๒ หมู่บ้าน เพื่อดูแลและเฝ้าระวังการจัดการขยะอย่างเป็นรูปธรรมแต่อย่างไรก็ตามยังคงพบจุดอ่อน เนื่องจากพื้นที่ในตำบลบางบุตร มี ๑๒ หมู่บ้าน การจัดเก็บให้ทั่วทั้งพื้นที่ในวันเดียว ไม่สามารถทำได้ เนื่องจากมีรถจัดเก็บขยะเพียง ๑ คันเท่านั้น ทำให้ต้องแบ่งโซนการจัดเก็บ จึงทำให้ยังมีปัญหาขยะตกค้างตามหมู่บ้านอยู่ ๑.๒) จ้างเหมาทำความสะอาดตามโครงการโครงการจ้างเหมาทำความสะอาดถนนสาธารณะตำบลบางบุตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เพื่อจัดเก็บขยะมูลฝอยบริเวณถนนสาธารณะและทำความสะอาดป้ายจราจร ป้ายสาธารณะอื่นๆ ที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย ความเสี่ยง - จากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนให้ความสนใจในการคัดแยกขยะในครัวเรือนและการลดปัญหาการสะสมของขยะมูลฝอยค่อนข้างน้อย ยังมีการทิ้งขยะตามที่สาธารณะ ทิ้งขยะไม่ลงภาชนะรองรับขยะมูลฝอยสาธารณะในจุดที่ตั้งไว้บริการให้กับประชาชน และยังมีการนำขยะมูลฝอยทั่วไปประเภทขยะเปียก เศษอาหาร ผัก ผลไม้ซึ่งเป็นสารประกอบอินทรีย์สามารถย่อยสลายและกำจัดได้ในครัวเรือนนำมาทิ้งสะสมไว้ที่จุดตั้งภาชนะรองรับขยะมูลฝอย จนเกิดการหมักหมม เกิดเชื้อโรคและแหล่งพาหะนำโรคตลอดจนก่อให้เกิดปัญหากลิ่นเหม็น สร้างความรำคาญให้แก่ผู้พบเห็น - ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ จำนวนเจ้าหน้าที่ในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมค่อนข้างน้อยเมื่อเทียบกับพื้นที่ที่ต้องดูแลรับผิดชอบค่อนข้างมากทำให้ไม่สามารถดูแลปัญหาเรื่องการจัดการขยะมูลฝอยได้ทั่วถึง และประชาชนนำขยะมูลฝอยมาทิ้งตามจุดที่ตั้งภาชนะรองรับขยะมูลฝอยสาธารณะของชุมชนในปริมาณมาก ทำให้เกิดการทิ้งขยะกองไว้บริเวณข้างภาชนะรองรับขยะมูลฝอย ขยะมูลฝอยเกิดการล้นกระจายออกจากภาชนะรองรับขยะมูลฝอย ๒.๒กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่เพียงพอต่อการออกตรวจและดูแลกิจการทั้งหมดในพื้นที่ให้ดำเนินการตามหลักพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และข้อบัญญัติตำบล เรื่อง ควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ พ.ศ.๒๕๔๘ ได้	๒. กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอบรรลุดูประสงค์ ๓.๑) การประชาสัมพันธ์ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการขอรับ/ขอต่อใบอนุญาตแก่ผู้มีกิจการในพื้นที่ ๓.๒) ทำทะเบียนคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพที่ได้แจ้งรับจดขอใบอนุญาต ๓.๓) ติดตามและแจ้งให้ผู้ประกอบการดำเนินการต่อใบอนุญาตก่อนหมดอายุ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ - ตั้งงบประมาณโครงการเกี่ยวกับการจัดการขยะมูลฝอย ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - จัดทำป้ายห้ามทิ้งขยะในจุดสาธารณะ - จัดทำถังขยะอันตรายในจุดสาธารณะของหมู่บ้าน ฯลฯ ๑ จุด - จัดเจ้าหน้าที่ทำความสะอาดตามโครงการจ้างเหมาทำความสะอาดถนนสาธารณะตำบลบางบุตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ดำเนินการจัดเก็บขยะทุกวันจันทร์-ศุกร์ ไม่เว้นวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๓.๒ กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - ทำทะเบียนคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพที่ได้แจ้งรับจดขอใบอนุญาต - ติดตามและแจ้งให้ผู้ประกอบการดำเนินการต่อใบอนุญาตก่อนใบอนุญาตหมดอายุ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบผ่านเสียงตามสาย แผ่นพับ รถประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว รวมทั้งการจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนทั่วไป ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติพร้อมทั้งติดตามความคืบหน้าเป็นระยะเพื่อการต่อเนื่องของการรณรงค์ในเรื่องต่างๆ และจากการรายงานของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานรายงานผลดำเนินการต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมการอุดหนุนงบประมาณอาหารกลางวันแก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ. เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) โรงเรียนไม่แจ้งประกาศเปิด – ปิดภาคเรียนและวันหยุดต่างๆให้ อบต.ทราบ จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าโรงเรียนเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันในวันหยุดหรือไม่ (๒) โรงเรียนไม่รายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ภายใน ๓๐ วันหลังดำเนินการแล้วเสร็จ ทำให้ อบต.ต้องติดตามทวงถามเพื่อตรวจสอบผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนก่อนเบิกจ่ายงบประมาณให้ (๓) อบต.ไม่ทราบสถิติการมาเรียนของโรงเรียนจึงไม่ทราบว่าเด็กมาครบตามจำนวนที่โรงเรียนรายงานหรือไม่ ๑.๒ กิจกรรมการตรวจสอบการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต. (๑) อบต.บางบุตรมี ศพด.ในสังกัด ๕ แห่ง ซึ่งดำเนินการตามระเบียบพัสดุและผู้รับจ้างไม่ได้ให้ความสำคัญในการส่งมอบอาหารกลางวัน ให้ตรงกับรายการตามตารางอาหารแนบท้ายสัญญา และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ได้ติดตามอาหารและปริมาณวัตถุดิบในการปรุงอาหารไว้ ๑.๓ กิจกรรมจัดซื้ออาหารเสริม(นม)ให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ.และ ศพด.ในสังกัด อบต.บางบุตร (๑) คณะกรรมการโคนมและผลิตภัณฑ์นมแจ้งประกาศหลักเกณฑ์และวิธีการดำเนินงานโครงการอาหารเสริมนมและประกาศการจัดสรรพื้นที่การจำหน่ายนมล่าช้า ทำให้การจัดซื้ออาหารเสริม(นม)ล่าช้าและเกิดความเร่งรีบในการดำเนินการ	(๑) โรงเรียนที่ได้รับเงินอุดหนุนไม่ส่งรายงานผลตามหัวระยะเวลาที่กำหนดไว้ใน MOU ประกอบกับเป็นช่วงปิดภาคเรียนจึงทำให้ การติดตามทวงถามรายงานผลเป็นไปด้วยความล่าช้า (๒) การติดตามตรวจสอบอาหารกลางวันเป็นไปได้ด้วยดี แต่ใช้วิธีการสุ่มตรวจเป็นรายเดือน ยังไม่ครบถ้วนทำการ (๓) การติดตามตรวจสอบอาหารกลางวันเป็นไปได้ด้วยดี แต่ใช้วิธีการสุ่มตรวจเป็นรายเดือนยังไม่ครบถ้วนทำการ (๔) อบต.เตรียมการจัดซื้ออาหารเสริม(นม)โดยอาศัยข้อมูลในหลักเกณฑ์และข้อมูลการจัดสรรพื้นที่เดิมไปก่อนแต่ยังไม่ดำเนินการก่อกำหนดผู้ผูกพัน จนกว่าจะได้ข้อมูลหลักเกณฑ์และข้อมูลการจัดสรรพื้นที่ใหม่จาก คณะกรรมการโคนมและผลิตภัณฑ์นม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันล่าช้ากว่า ๗ วันทำการก่อนเปิดภาคเรียน ทำให้โรงเรียนต้องจัดหางบประมาณส่วนอื่นเตรียมการจัดหาอาหารกลางวันให้ทันวันแรกของการเปิดภาคเรียนและโรงเรียนไม่แจ้งวันเปิด-ปิดภาคเรียนให้ อบต.ทราบ (๒) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจ้างเหมาบุคคลภายนอกประกอบอาหารกลางวันสำหรับเด็กนักเรียนมีการส่งมอบอาหารไม่ตรงตามสัญญา ปริมาณวัตถุดิบน้อย คุณค่าทางโภชนาการและปริมาณไม่เพียงพอต่อความต้องการของเด็กนักเรียน (๓) อบต.จัดซื้ออาหารเสริม(นม) เป็นนมพาสเจอร์ไรส์ ชนิดถุงต้องเก็บในอุณหภูมิไม่เกิน ๔ องศาเซลเซียส และมีอายุอยู่ได้ ๗ วัน ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) กำชับให้โรงเรียนมอบหมายผู้รับผิดชอบโดยตรงในการรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด (๒) กำชับให้เจ้าหน้าที่กองการศึกษาฯ ตรวจสอบรายงานผลการใช้จ่ายเงินให้ละเอียดรอบคอบ (๓) กำหนดแผนการตรวจติดตามอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นประจำทุกเดือนและรายงานผู้บริหารทราบ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๒. การติดต่อประสานงานกับโรงเรียนในพื้นที่ผ่านแอปพลิเคชันไลน์และเฟสบุ๊คของหน่วยงานราชการและบุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อให้ได้ข้อมูลข่าวสารรวดเร็วขึ้น ๕. กิจกรรมการติดตามผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจนเหมาะสม ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านอาหารกลางวัน,และอาหารเสริม(นม)และกองการศึกษาฯ มอบหมายเจ้าพนักงานธุรการชำนาญงานตรวจสอบรายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของโรงเรียนให้เป็นไปตามระเบียบฯ	ผลการประเมิน (๑) อบต.ได้ติดตามรายงานผลการใช้จ่ายเงิน เพื่อประกอบการพิจารณาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับโรงเรียน ซึ่งการติดตามเป็นไปด้วยความเรียบร้อย (๒) อบต.ได้แต่งตั้งคณะทำงานตรวจติดตามการดำเนินงานอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และรายงานให้ผู้บริหารทราบ ซึ่งเป็นไปได้ด้วยดี (๓) อบต.ติดตามความเคลื่อนไหวผ่านเว็บไซต์ http://www.schoolmilkthai.com ซึ่งเว็บไซต์ลงข้อมูลล่าช้า การควบคุมที่มีอยู่ค่อนข้างเหมาะสมและเพียงพอ แต่ต้องมีการติดตาม ประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และปรับปรุง พัฒนาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษาฯ มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษาฯ มีความเหมาะสม และเพียงพอ

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองสวัสดิการสังคม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม -คณะกรรมการบริหารเงินทุนตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนระดับตำบล -กลุ่มอาชีพต่างๆ ในพื้นที่ตำบลบางบุตรที่ขอกู้ยืมเงินเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๒.การประเมินความเสี่ยง -กลุ่มต่างๆที่ขอกู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน ไม่ส่งเงินคืนตามกำหนด ๓.กิจกรรมการควบคุม -การติดตามเร่งรัดหนี้สิน ให้กลุ่มต่างๆที่ขอกู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน ส่งคืนเงินตามกำหนด ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -ทำหนังสือติดตามเร่งรัดหนี้สิน ให้กลุ่มต่างๆให้ส่งคืนเงินตามกำหนด ๕.กิจกรรมการติดตามผล -ตรวจสอบการส่งคืนเงินตามกำหนด ของกลุ่มต่างๆที่ขอกู้ยืมเงิน	ผลการประเมิน ๑.งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๒.งานสังคมสงเคราะห์ ๓.งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี พบจุดอ่อนที่ที่เป็นความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในการขอกู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ข้อสรุป กลุ่มต่างๆที่ขอกู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนบางกลุ่ม ไม่ส่งเงินคืนตามกำหนด จึงมีการติดตามเร่งรัดหนี้ค้างชำระ แต่ผู้ยืมไม่มาติดต่อ/ติดต่อไม่ได้ เนื่องจากไม่ได้อยู่ในพื้นที่ตำบลบางบุตร อาจทำให้เกิดหนี้สูญหรือหนี้ค้างชำระได้ -ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ -ประเมินความเสี่ยง หนี้สูญหรือค้างชำระ ก่อนพิจารณาอนุมัติให้กู้ยืมเงินได้

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองส่งเสริมการเกษตร</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑) กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยหรือภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินด้านการเกษตร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ปัญหาข้อกฎหมายและแนวทางปฏิบัติไม่ชัดเจน <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> ปัญหาข้อกฎหมายและแนวทางปฏิบัติ <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> นำข้อหารือและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ ของ อปท. <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> ศึกษาระเบียบข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน <u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u> รวบรวมผลการดำเนินงานเปรียบเทียบข้อเท็จจริงจากหน่วยตรวจสอบ	<u>ผลการประเมิน</u> กองส่งเสริมการเกษตร ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากความเสี่ยงในกิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยหรือภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินด้านการเกษตรแล้วพบว่าปัญหาข้อกฎหมายและแนวทางปฏิบัติไม่ชัดเจน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน เพียงพอและมีประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นจึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัด/ประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด ๑. กิจกรรม - ด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การใช้ทรัพยากร บุคคลเกิดประโยชน์สูงสุด ต่องานราชการ	การมอบหมายงานให้ พนักงานส่วนตำบล รับผิดชอบไม่ตรงสาย งานที่ปฏิบัติและ คุณสมบัติเฉพาะ ตำแหน่ง เนื่องจากขาด แคลนบุคลากร	- ประกาศสรรหาบุคลากรตามแผน อัตรากำลังตามประกาศ คณะกรรมการกลางพนักงานส่วน ตำบล เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับ การสอบคัดเลือกและการคัดเลือก พนักงานส่วนตำบลให้ดำรงตำแหน่ง สายงานผู้บริหาร พ.ศ.๒๕๖๐ - ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้มี ความรู้ความเข้าใจในงานที่ได้รับ มอบหมาย - การอนุมัติให้พนักงานส่วนตำบลโอน (ย้าย) ต้องมีทดแทนหรือสับเปลี่ยน	- มีอัตราว่าง - การรับผิดชอบงานไม่ตรงสาย งาน เกิดความผิดพลาดได้ เพราะขาดความรู้ความเข้าใจ อย่างถ่องแท้	- ขาดบุคลากรตาม ตำแหน่งที่กำหนดในแผน อัตรากำลัง ๓ ปี - มีการขอโอนย้าย ทำให้ ขาดความต่อเนื่องในการ ปฏิบัติงาน	- ปรับปรุงแผน อัตรากำลังเพื่อให้ บุคลากรมาปฏิบัติงาน เช่น การยุบตำแหน่งที่ ไม่สามารถบรรจุได้ และเพิ่มตำแหน่ง พนักงานจ้างภารกิจ	สำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑. งานการเงินและบัญชี ปฎิกรรรม การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย/เช็ค <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดทำฎีกา เบิกจ่ายและจัดทำเช็ค รวดเร็ว ถูกต้องเป็นตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วย การรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจ เงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘	- การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	- กำหนดระยะเวลาในการ ส่งฎีกา - ให้ผู้ตรวจฎีกาเร่ง ดำเนินการตรวจ	- ผู้ดำเนินการจัด ทำและส่งฎีกาเบิกจ่าย ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - จากการดำเนิน การตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายแล้วพบ ข้อผิดพลาด จึงต้องดำเนินการแก้ไข ทำให้ล่าช้า ออกไป	- ยังมีบางรายการที่จัดทำ ฎีกาเบิก จ่าย/เช็คล่าช้า	- แจ้งผู้รับผิดชอบ ผ่านสายบังคับ บัญชาเพื่อรับ ทราบปัญหาและหา แนวทางแก้ไข - แจ้งเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง ให้ ดำเนินการจัดทำ ฎีกาเบิกจ่ายตาม ระยะเวลาที่กำหนด	- หน่วยงานที่ จัดทำฎีกา เบิก/เจ้าหน้าที่ ที่ ปฏิบัติงาน/ หัวหน้า หน่วยงาน - กองคลัง / เจ้าหน้าที่ที่ ตรวจสอบ ฎีกา/หัวหน้า หน่วยงาน กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. งานการจัดเก็บรายได้ กิจกรรม การพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพ ภาพมากขึ้นและสามารถ นำงบประมาณมาพัฒนา ตำบลได้เพิ่มขึ้น	- มีผู้ค้างชำระภาษี(ภาษี บำรุงท้องที่)	- ดำเนินการเร่งรัด โดย จัดทำหนังสือแจ้งไปยังผู้ ค้างชำระภาษี และ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบเพื่อยื่น แบบและชำระภาษี ตาม กำหนด	- ไม่สามารถตรวจสอบการ ซื้อขายเปลี่ยนแปลงข้อมูล ที่ดินได้เป็นปัจจุบัน	- จำนวนผู้ค้างชำระภาษี บำรุงท้องที่ที่ไม่ สามารถตรวจ สอบได้	- ดำเนินการเร่งรัด และตรวจสอบ จำนวนผู้ค้างชำระ ภาษี	- กองคลัง/ เจ้าหน้าที่ จัดเก็บ รายได้/ หัวหน้า หน่วยงาน กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง ๑. กิจกรรมด้าน “การ ออกแบบและประมาณ ราคาและการผังเมือง” วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านออกแบบและการ ประมาณราคา และผัง เมืองถูกต้อง และเป็นไป ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ความเข้าใจ เนื่องจากขาดบุคลากรใน ด้านช่าง ทำให้ไม่มี ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ รับผิดชอบได้อย่าง เพียงพอ	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ศึกษาข้อมูล และวิธีปฏิบัติ ให้เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้า ร่วมการฝึกอบรมเชิง ปฏิบัติการ เพื่อให้เข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้อง และมี ประสิทธิภาพ	- การดำเนินการเป็นไปได้ ด้วยดีแต่ยังไม่ครอบคลุม ทั้งหมดต้องดำเนินการ เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาด ความรู้ความ เข้าใจ เนื่องจากขาด บุคลากรในด้านช่าง ทำให้ไม่มีผู้ปฏิบัติ งานในตำแหน่งที่ รับผิดชอบได้อย่าง เพียงพอ	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ศึกษาข้อมูล และวิธี ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ เข้าร่วมการฝึกอบรมเชิง ปฏิบัติการ เพื่อให้เข้าใจ และสามารถปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ	กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลบาง บุตร

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสาธารณสุข ๑. กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ - เพื่อความสะอาดและความสวยงามของภูมิทัศน์ - เพื่อป้องกันและควบคุมการเกิดโรค การแพร่กระจายเชื้อโรคที่เกิดจากปัญหาขยะมูลฝอย	- รถบรรทุกขยะมูลฝอยเก่าและมีคันเดียว อาจชำรุดระหว่างปฏิบัติงาน - การบาดเจ็บ/เจ็บป่วยจากการปฏิบัติงาน	- มีการดูแลและบำรุงรักษา รถบรรทุกขยะมูลฝอยอยู่เป็นประจำ/ตามวงรอบ - มีการอบรมให้ความรู้ ผู้ปฏิบัติงานและให้สวมใส่ อุปกรณ์ป้องกันส่วนบุคคล ขณะปฏิบัติงาน	- จากการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่สามารถควบคุมปัญหาได้ทั้งหมด รถบรรทุกขยะมูลฝอยมีความเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน - การปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความเข้าใจ อุปกรณ์ป้องกันส่วนบุคคลขณะปฏิบัติงาน สามารถแก้ไขปัญหาบาดเจ็บ/เจ็บป่วยจากการปฏิบัติงานได้	- รถบรรทุกขยะมูลฝอยพบว่ามีอาการชำรุดบ่อยครั้ง	- มีการขอสนับสนุนงบประมาณในการจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอยเพิ่ม จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจกรมการออกใบอนุญาตกิจกรรมตาม พรบ.สาธารณสุขฯ วัตถุประสงค์ - เพื่อออกใบอนุญาตให้ผู้ประกอบการตามข้อบัญญัติตำบลและ พรบ.สาธารณสุขฯ - เพื่อให้ผู้ประกอบการมีใบอนุญาตถูกต้องตามกฎหมาย	- การออกตรวจสถานประกอบการมีความล่าช้า - เจ้าหน้าที่งานสาธารณสุขตามพรบ. รับผิดชอบงานหลายกองราชการ - ผู้ประกอบการมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น / มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของกิจการและไม่ทราบข้อมูลการขอใบอนุญาตประกอบการ - ยานพาหนะไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	- มอบหมายงานให้ชัดเจนตามตำแหน่งที่รับผิดชอบ - แต่งตั้งผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งจากเจ้าพนักงานท้องถิ่นดำเนินการ - ทำหนังสือแจ้งผู้ประกอบการ - ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่างๆ - ทำการจัดซื้อ/จัดหา ยานพาหนะของกอง	- ในทะเบียนคุมยังคงมีกิจการในพื้นที่ที่ไม่มาแจ้งขอต่อใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ อีกทั้งประชาชนยังมีความรู้และความสนใจต่อการขอรับใบอนุญาตกิจการ - ไม่มีงบประมาณในการจัดซื้อ / จัดหา ยานพาหนะของกอง	- การออกตรวจสถานประกอบการมีความล่าช้า เนื่องจาก ยานพาหนะไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	- การประชาสัมพันธ์ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการขอรับ / ขอต่อใบอนุญาตแก่ผู้มีกิจการในพื้นที่ - ทำทะเบียนคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพที่ได้แจ้งรับจดขอใบอนุญาต - ติดตามและแจ้งให้ผู้ประกอบการดำเนินการต่อไปจนกว่าจะได้รับใบอนุญาตหมดอายุ	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑) เพื่อให้การอุดหนุนอาหารกลางวันแก่โรงเรียนในสังกัดคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน(สพฐ.)ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ (๒) เพื่อให้การจ้างเหมาการประกอบอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพียงพอกับจำนวนเด็กนักเรียน มีคุณค่าทางโภชนาการครบถ้วน	(๑) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันล่าช้ากว่า ๗ วันทำการก่อนเปิดภาคเรียนทำให้โรงเรียนต้องจัดหางบประมาณส่วนอื่นเตรียมการจัดหาอาหารกลางวันให้ทันวันแรกของการเปิดภาคเรียนและโรงเรียนไม่แจ้งวันเปิด-ปิดภาคเรียนให้อุปต.ทราบ (๒) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจ้างเหมาบุคคลภายนอกประกอบอาหารกลางวันสำหรับเด็กนักเรียนมีการส่งมอบอาหารไม่ตรงตามสัญญาปริมาณวัตถุดิบที่คุณค่าทางโภชนาการและปริมาณไม่เพียงพอต่อความต้องการของเด็ก	(๑) กองการศึกษาเร่งดำเนินการขออนุมัติเบิกเงินอุดหนุนและจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณให้ทัน ๗ วันทำการก่อนเปิดภาคเรียนและตรวจสอบรายการงานผลเงินอุดหนุนครั้งที่ผ่านมาก่อนเบิกจ่ายงบประมาณให้โรงเรียน (๒) กองการศึกษาได้กำชับให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกำกับดูแลการจัดหาอาหารกลางวันให้เพียงพอกับจำนวนเด็กนักเรียนในแต่ละวันถึงเฉลี่ยกันไปและกองการศึกษาได้ออกติดตามตรวจสอบอาหารกลางวันเป็นรายเดือน	(๑) โรงเรียนที่ได้รับเงินอุดหนุนไม่ส่งรายงานผลตามหัวระยะเวลาที่กำหนดไว้ใน MOU ประกอบกับเป็นช่วงปิดภาคเรียนจึงทำให้การติดตามทวงถามรายงานผลเป็นไปด้วยความล่าช้า (๒) การติดตามตรวจสอบอาหารกลางวันเป็นไปด้วยดีแต่ใช้วิธีการสุ่มตรวจเป็นรายเดือน ยังไม่ครบทุกวันทำการ	(๑) การรายงานผลของโรงเรียนบางแห่งมีรายละเอียดการเบิกจ่ายงบประมาณน้อยเกินไปไม่ครอบคลุม (๒) ผู้รับจ้างส่งมอบอาหารไม่ตรงตามตารางเมนูอาหารเนื่องจากบางวันขาดวัตถุดิบในการประกอบอาหารตามเมนูและฤดูกาล	(๑) ทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรกำชับให้โรงเรียนให้ความสำคัญกับการส่งรายงานผลให้ทันภายใน ๓๐ วันหลังจากดำเนินการเสร็จสิ้น (๒) ทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรกำชับให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตรวจสอบและกำกับผู้รับจ้างให้ส่งมอบอาหารกลางวันให้ตรงตามตารางเมนูอาหาร	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผอ.กองการศึกษา, เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๓) เพื่อให้การจัดซื้อ อาหารเสริม(นม)ครบ ๒๖๐ วันและเด็กได้ดื่มนมวันแรก ของการเปิดภาคเรียน เป็นไปตามประกาศ คณะกรรมการโคนมและ ผลิตภัณฑ์นมและประกาศ การจัดสรรพื้นที่การ จำหน่ายนม	(๓) อบต.จัดซื้ออาหาร เสริม(นม) เป็นนมพาส เจอร์ไรส์ ชนิดถุง ต้อง เก็บในอุณหภูมิไม่เกิน ๔ องศาเซลเซียส และมีอายุอยู่ได้ ๗ วัน	(๓) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมอบหมายผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบคุณภาพของนม โดยวัดอุณหภูมิทุกครั้งที่ได้รับ มอบนมและตรวจนับจำนวนให้ถูกต้องตามเอกสาร ตรวจสอบปริมาณน้ำแข็งให้เพียงพออยู่เสมอ จัดตั้งถัง นมต้องอยู่ในร่มเพื่อรักษาอุณหภูมิไว้ เมื่อพบ ข้อบกพร่องให้แจ้งผู้ประกอบการแก้ไข	(๓) การติดตาม ตรวจสอบคุณภาพของ อาหารเสริม(นม) เป็นไปได้อย่างดี ผู้ประกอบการให้ความ ร่วมมือเป็นอย่างดี	(๓) ผู้ประกอบการมีร เย้นส่งนมเพียง ๑ คัน ต้องวิ่งส่งนมทุกวันจันทร์ และพฤหัสบดีให้กับ ศพด.และโรงเรียน รวม ๑๐ แห่ง ทำให้การส่ง มอบอาหารเสริม(นม)บาง พื้นที่เกิดความล่าช้าเด็ก ได้ดื่มนมไม่ตรงตาม ตารางเรียน	(๓) แจ้งให้ผู้ประกอบการ ส่งนมให้เร็วขึ้นให้ทันเวลา ทั้ง ๑๐ แห่ง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑/ ผอ.กอง การศึกษา, เจ้าพนักงาน ธุรการชำนาญงาน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม โครงการขอกู้ยืมเงิน โครงการเศรษฐกิจชุมชน หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท วัตถุประสงค์ -เพื่อป้องกันการเกิดหนี้สูญ หรือค้างชำระ	กลุ่มอาชีพต่างๆที่ขอ กู้ยืมเงิน โครงการ เศรษฐกิจชุมชนไม่ส่งเงิน ตามกำหนด -มีหนี้ค้างชำระ	การติดตามเร่งรัดหนี้สิน ให้กลุ่มต่างๆ ส่งคืนเงิน ตามกำหนด	-มีการติดตามแล้ว แต่ ผู้กู้ยืมไม่มาติดต่อ -ติดต่อผู้กู้ยืมเงินไม่ได้ เนื่องจากไม่ได้อยู่ใน พื้นที่	-กลุ่มไม่ดำเนินการตาม วัตถุประสงค์ของ โครงการ -หนี้ค้างชำระ	-มีการตรวจสอบการ ดำเนินงานตามโครงการให้ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ -ประเมินความเสี่ยงหนี้สูญ หรือค้างชำระ ก่อนการ พิจารณาอนุมัติให้กู้ยืมได้	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองส่งเสริมการเกษตร ๓.กิจกรรม ด้านการจัดซื้อ-จัดจ้างและ การเบิกจ่ายงบประมาณ ของ กองส่งเสริมการเกษตร วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การจัดซื้อ-จัดจ้าง และการเบิกจ่าย งบประมาณ เป็นไปด้วย ความถูกต้องตามระเบียบที่ กำหนด	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ กฎหมายและวิธีการ อย่างเพียงพอ	-หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ผู้อำนวยการกอง ทำการ ตรวจสอบก่อนส่งไปให้ กองคลังตรวจสอบและทำ การเบิกจ่าย	- เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจ ในระเบียบ กฎหมาย และวิธีปฏิบัติอย่าง เพียงพอ - เจ้าหน้าที่ ยังขาด ความรู้และความชำนาญ งานที่อยู่ในความ รับผิดชอบ	- เจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ และความชำนาญงานที่อยู่ใน ความรับผิดชอบ	-จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพิ่มพูนความรู้อย่าง ต่อเนื่อง - มีการประชุมร่วมกับกอง ราชการในหน่วยงานเพื่อ หาทางออกร่วมกัน	กองส่งเสริม การเกษตร

ลายมือชื่อ

(นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๑

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร)

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีความเพียงพอปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักงานปลัด กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล

เนื่องจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พนักงานส่วนตำบล) ทำให้การมอบหมายงานให้พนักงานส่วนตำบลรับผิดชอบงานไม่ตรงสายงานที่ปฏิบัติและคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งเนื่องจากขาดแคลนบุคลากร

๑.๒ กองคลัง กิจกรรมการเงินและบัญชี

เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่จัดทำฎีกาเบิกค่าใช้จ่ายไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา หลังจากตรวจสอบฎีกาเกิดข้อผิดพลาดจึงใช้เวลาแก้ไขให้ถูกต้อง

๑.๓ กองคลัง กิจกรรมการพัฒนาจัดเก็บรายได้

เนื่องจากเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย ไม่สามารถตรวจสอบการซื้อขายเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ดินได้เป็นปัจจุบัน และประชาชนยังไม่ทราบ/เข้าใจถึงหน้าที่ในการชำระภาษี

๑.๖ กองช่าง กิจกรรมด้านออกแบบและการประมาณราคาและผังเมือง

เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจเนื่องจากขาดบุคลากรในด้านช่าง ทำให้ไม่มีผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่รับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ

๑.๘ กองสาธารณสุขฯ กิจกรรมการการบริหารจัดการขยะมูลฝอย

รถบรรทุกขยะมูลฝอยเก่าและมีคันเดียวแต่พื้นที่อบต.บางบุตรมีขนาดใหญ่ การจัดเก็บขยะไม่ทั่วถึง รถบรรทุกขยะอาจชำรุดระหว่างปฏิบัติงาน ทำให้ต้องหยุดจัดเก็บขยะเกิดความล่าช้าในจัดเก็บขยะ การคัดแยกขยะก่อนทิ้งภายในครัวเรือนยังไม่สามารถดำเนินการได้เต็มที่ ปัญหาการทิ้งขยะในที่สาธารณะ

๑.๙ กองสาธารณสุขฯ กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้และความเข้าใจและยังไม่ให้ความร่วมมือในการป้องกันและควบคุมป้องกันโรคเฝ้าที่ควร อีกทั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานสาธารณสุขไม่เพียงพอ

๑.๑๐ กองสาธารณสุขฯ กิจกรรมการออกใบอนุญาตที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ

เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขไม่เพียงพอ ต่อการออกสำรวจสถานประกอบการจึงเกิดความล่าช้าในการออกตรวจ และในปัจจุบันมีผู้ประกอบการเพิ่มมากขึ้น อีกทั้งยังไม่ทราบข้อมูลการขออนุญาตประกอบการ

๑.๑๑ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการอุดหนุนงบประมาณอาหารกลางวัน แก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ.

เนื่องจากโรงเรียนไม่แจ้งประกาศเปิด - ปิดภาคเรียนและวันหยุดต่างๆให้ อบต.ทราบ จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าโรงเรียนเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันในวันหยุดหรือไม่ การไม่รายงานผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนภายใน ๓๐ วันหลังดำเนินการแล้วเสร็จ และอบต.ไม่ทราบสถิติการมาเรียนของโรงเรียนว่านักเรียนมาครบตามจำนวนที่รายงานหรือไม่

๑.๑๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการตรวจสอบการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.

เนื่องจากผู้รับจ้างไม่ได้ให้ความสำคัญในการส่งมอบอาหารกลางวันให้ตรงกับตารางอาหารตามแบบท้ายสัญญา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ติดตารางอาหารและปริมาณวัตถุดิบในการปรุงอาหารไว้

๑.๑๓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการจัดซื้ออาหารเสริม(นม)ให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ.และศพด.ในสังกัด อบต.บางบุตร

เนื่องจากคณะกรรมการโคนมและผลิตภัณฑ์นมแจ้งประกาศหลักเกณฑ์และวิธีดำเนินงานตามโครงการอาหารเสริมนมและประกาศการจัดสรรพื้นที่การจำหน่ายนมล่าช้าและเกิดความเร่งรีบในการดำเนินการ

๑.๑๔ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมโครงการขอกู้ยืมเงิน โครงการเศรษฐกิจชุมชน หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท

เกิดจากกลุ่มอาชีพที่ขอกู้ยืมเงินในโครงการฯ ไม่นำส่งคืนเงินตามกำหนด จึงมีหนี้ค้างชำระ มีการติดตามหนี้ค้างชำระแต่ผู้กู้ยืมไม่มาติดต่อ/ติดต่อไม่ได้ บางกลุ่มเมื่อได้รับงบประมาณไปแล้วไม่ดำเนินการตามวัตถุประสงค์

๑.๑๕ กองส่งเสริมการเกษตร กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยหรือภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินด้านการเกษตร

เกิดจากปัญหาด้านข้อกฎหมาย และแนวทางปฏิบัติในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยที่ยังไม่ชัดเจน หากดำเนินการไปอาจเกินอำนาจหน้าที่ของ อบต

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล มีการปรับปรุงแผนอัตรากำลังเพื่อให้มีบุคลากรมาปฏิบัติงาน เช่น การยุบตำแหน่งที่ไม่สามารถบรรจุได้ และเพิ่มตำแหน่งพนักงานจ้างตามภารกิจ

๒.๒ กิจกรรมการเงินและบัญชี แจ้งผู้รับผิดชอบผ่านสายการบังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหาและหาแนวทางแก้ไข และเจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายตามระยะเวลาที่กำหนดเพื่อลดความล่าช้า

๒.๓ กิจกรรมการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเร่งรัดและตรวจสอบจำนวนผู้ค้างชำระภาษีและเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ถึงความรู้/ช่วงเวลาในการเสียภาษี

๒.๔ กิจกรรมด้านการออกแบบและการประมาณราคาและผังเมือง ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาข้อมูลและวิธีปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อให้เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

๒.๕ กิจกรรมการบริหารจัดการขยะมูลฝอย ดำเนินการตามโครงการอบรมให้ความรู้ในการคัดแยกขยะในครัวเรือนก่อนทิ้ง มีการดูแลและซ่อมบำรุงรถบรรทุกขยะอยู่เป็นประจำ การขอสนับสนุนงบประมาณในการจัดซื้อรถบรรทุกขยะมูลฝอยเพิ่มจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒.๖ กิจกรรมการออกใบอนุญาตกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ทำทะเบียนคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพที่ได้แจ้งรับจดทะเบียนใบอนุญาต ติดตามและแจ้งให้ผู้ประกอบการดำเนินการต่อใบอนุญาตก่อนใบอนุญาตหมดอายุ ประชาสัมพันธ์ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการขอรับ/ขอต่อใบอนุญาตแก่ผู้มีกิจการในพื้นที่

๒.๗ กิจกรรมการอุดหนุนงบประมาณอาหารกลางวันแก่โรงเรียนในสังกัด สพฐ. ดำเนินการทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร กำชับให้โรงเรียนให้ความสำคัญกับการส่งรายงานผลให้ทันภายใน ๓๐ วันหลังจากดำเนินการเสร็จสิ้น

๒.๘ กิจกรรมการตรวจสอบการจ้างเหมาประกอบอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต. ทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรกำชับให้ศูนย์พัฒนาเด็กตรวจสอบและกำชับผู้รับจ้างให้ส่งมอบอาหารกลางวันให้ตรงตามตารางเมนูอาหาร

๒.๙ กิจกรรมการจัดซื้ออาหารเสริม(นม)ให้กับโรงเรียนในสังกัด สพฐ.และสพด.ในสังกัด อบต. บางบุตร แจ้งให้ผู้ประกอบการส่งนมให้เร็วขึ้นให้ทันเวลากำหนดทั้ง ๑๐ แห่ง

๒.๑๐ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมโครงการขอกู้ยืมเงิน โครงการเศรษฐกิจชุมชน หมู่บ้านละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ต้องมีการตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และต้องประเมินความเสี่ยง หนี้สูญ/หนี้ค้างชำระก่อนพิจารณาอนุมัติโครงการ

๒.๑๑ กิจกรรมการช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัยหรือภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินด้านการเกษตร เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาระเบียบข้อกฎหมายและติดตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน

ลายมือชื่อ



(นางสาวดลพร ปาคำทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๔ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๑