

# คู่มือ



ที่ กส ๗๗๕๐๑/๗๗๔

สำนักงานเทศบาลตำบลโพนทอง  
อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ กส ๔๖๐๐๐

๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเมืองกาฬสินธุ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน	จำนวน ๑ ชุด

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในการนี้ เทศบาลตำบลโพนทอง อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุตใจ บัวลอย)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนทอง

สำนักปลัดเทศบาล

โทร. ๐-๔๓๘๔-๐๔๗๗-๘

[www.phonthong-mu.go.th](http://www.phonthong-mu.go.th)

49 ม.๖๖  
ปลัดเทศบาล  
ท.น./ผอ.กองฯ  
ท.น.สำนัก/ท.น.ผ  
ผู้พิมพ์/ร่าง

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองกาฬสินธุ์

เทศบาลตำบลโพนทอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลโพนทองเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกเทศมนตรีตำบลโพนทอง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑. การจัดการข้อร้องเรียน ของเทศบาลตำบลโพนทอง

แจ้งรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้ร้องทุกข์ทราบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ไม่ได้ครบทุกราย

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การจัดการข้อร้องเรียนจนได้ข้อยุติธรรม ให้มีความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองความต้องการและความคาดหวังของผู้มารับบริการ

#### ๒. งานธุรการ

การรับหนังสือเข้าจากภายนอกกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และเกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. การปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖ และแก้ไขเพิ่มเติม จนถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานกำกับดูแล

๓. การจัดทำหมวดหมู่เอกสารให้ชัดเจนและจัดทะเบียนคุมเพื่อสืบค้น

๓. การรับลงทะเบียนเบี่ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการ

ระบบฐานข้อมูลเบี่ยยังชีพจากกรมบัญชีกลางระบบสั่งระงับการจ่ายเอง

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ตรวจสอบระบบเบี่ยยังชีพให้เป็นปัจจุบัน

#### ๔. ด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

การจัดเก็บข้อมูลยังไม่เป็นระบบ และระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบัน

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดกิจกรรมลงพื้นที่ให้ความรู้เรื่องการชำระภาษี และการจัดเก็บภาษีต่างๆ ให้ประชาชนในเขตพื้นที่ได้รับทราบ และเข้าใจในหน้าที่และความสำคัญของการชำระภาษีต่างๆ

๕. งานซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะ

การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุและอุปกรณ์ไม่เป็นปัจจุบัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดทำรายละเอียดวัสดุและอุปกรณ์ในทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้ในการวางแผนการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินงาน

๒. มีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ

๖. การออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่างๆ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีแนวทางที่ชัดเจนในการปฏิบัติงาน

๒. ยังขาดความรู้ทักษะในการปฏิบัติงาน

๓. ประชาชนยังมีความคิดที่ว่าทำไมต้องไปขออนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ให้ความรู้ในการออกใบอนุญาตต่างๆ เจ้าหน้าที่กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมทุกคน

๒. มีการประชาสัมพันธ์ทางวิทยุกระจายเสียง ไร้สาย เทศบาลตำบลโพหนอง และผ่านช่องทางอื่นๆ ต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๓. ปฏิบัติการเชิงรุกกับผู้ประกอบการต่างๆ (ไปเยี่ยมสถานประกอบการในพื้นที่)

๗. กิจกรรมด้านมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ

บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรม แต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่อง

แท้ จึงทำให้การดำเนินงานตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติเกิดความล่าช้า ทำให้ขาด

ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่คอยตรวจสอบ คู่มือหนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๘. กิจกรรมวางแผนการตรวจสอบภายใน

๑. การวางแผนการตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุมการดำเนินงานของเทศบาลครบทุกด้าน

๒. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ต่างๆ มีปริมาณมากและมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยทำให้การปฏิบัติงานอาจมีข้อผิดพลาด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

พัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยศึกษาระบบงานต่างๆ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทาง หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(นายสุตใจ บัวลอย)

นายกเทศมนตรีตำบลโพหนอง

๑๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

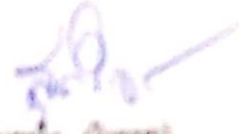
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปในด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>เทศบาลตำบลโพหนอง มีการประเมินความเสี่ยงต่อเนื่องเป็นประจำทุกปีและมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม รวมทั้งยังสามารถกำหนด แนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>มีนโยบายและกระบวนการดำเนินงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมด้านต่างๆ จะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามในการดำเนินงานบางกิจกรรมยังต้องมีการปรับปรุงระบบการควบคุม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดการข้อร้องเรียน ของเทศบาลตำบลโพหนอง</li> <li>๒. งานธุรการ</li> <li>๓. การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการ</li> <li>๔. ด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้</li> <li>๕. งานซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะ</li> <li>๖. การออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่างๆ</li> <li>๗. กิจกรรมด้านมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ</li> <li>๘. กิจกรรมวางแผนการตรวจสอบภายใน</li> </ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๕.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ</p> <p>๕.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเงื่อนไขกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>เทศบาลตำบลโพนทองมีการจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของเทศบาลทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น เว็บไซต์ ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร หอกระจายข่าวไร้สาย ธรประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ โลก เฟซบุ๊ก เป็นต้น</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กร และสำนัก/กอง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันท่วงทีและสะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบมีการสอบสวนได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการทบทวนสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องระหว่างผู้บริหารและพนักงาน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

**ผลการประเมินโดยรวม (๕)**

เทศบาลตำบลโพนทองมีโครงการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ เป็นเรื่องใหม่และเพื่อเพื่อที่จะดำเนินการปฏิบัติงานระบบงานด้านในตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่มิอาจปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้ดำเนินการแก้ไขการดำเนินงานการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เทศบาลฯ ไม่เป็น

(ลงชื่อ)



(นายสุพงษ์ วิชาญ)

นายกเทศมนตรีตำบลโพนทอง

สุภาพ ๒๕๖๖

## เทศบาลตำบลโพมทอง

## รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน

## สำหรับระยะเวลาการทำงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม และ วัตถุประสงค์ของโครงการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
๑. การจัดการซื้อร้องเรียนของ เทศบาลตำบลโพมทอง วัตถุประสงค์ของโครงการควบคุม วัตถุประสงค์ของโครงการ เพื่อเป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงานตามรับเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ของผู้รับบริการ ผู้มีส่วน ได้เสีย รวมถึงประชาชนทั่วไป ผ่านศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้อง ทุกข์ ของเทศบาลตำบลโพมทอง ทั้งในเรื่องร้องเรียนทั่วไปและ ร้องเรียนด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อตอบสนองนโยบายของรัฐ ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖	ประเด็นข้อร้องเรียนทางกฎหมาย หรือเป็นเรื่องร้องเรียนที่มี ข้อเท็จจริงและรายละเอียดตาม คำร้องยังไม่ชัดเจนหรือแน่นอน หรือบางกรณีศูนย์รับเรื่อง ร้องเรียนร้องทุกข์เทศบาลตำบล โพมทองต้องให้เจ้าหน้าที่เดินทาง ไปตรวจสอบข้อเท็จจริงในพื้นที่ ก่อนส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการต่อไปและอาจมีการ ฟ้องคดีแก่เทศบาลตำบลโพมทอง ในการปฏิบัติตามรายละเอียดหน้าที่ ตามที่กฎหมายกำหนดให้ต้อง ปฏิบัติ ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวล่าช้า เกินสมควร	ควบคุม กำกับ ดูแลให้ เจ้าหน้าที่เทศบาล ตำบลโพมทอง เร่งรัด ดำเนินการแก้ไขข้อ ร้องเรียนร้องทุกข์ให้มี ความรวดเร็วและมี ประสิทธิภาพไม่ ปฏิบัติตามรายละเอียด หน้าที่ตามที่กฎหมาย กำหนดให้ต้องปฏิบัติ เกินสมควรกระทำการ โดยมิชอบการดำเนินการ ขั้นตอนการทำงาน	จัดให้มีขั้นตอนการ ปฏิบัติงานการ รายงานผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บริหารได้รับทราบ และแจ้งผลการ จัดการซื้อร้องเรียน ให้ผู้ร้องทุกข์ทราบไม่ เกิน ๑๕ วันทำการ	ประเด็นข้อร้องเรียน บางประเด็น จำเป็นต้องได้ ข้อเท็จจริงที่ชัดเจน และต้องใช้ระยะเวลา ในการดำเนินการจน บางครั้งไม่สามารถ แจ้งผลการจัดการซื้อ ร้องเรียนให้ผู้ร้องทุกข์ ทราบภายใน ระยะเวลาที่กำหนดไว้	การจัดทำซื้อร้องเรียน จนได้ข้อยุติ ให้มีความ รวดเร็วและมี ประสิทธิภาพ เพื่อ ตอบสนองความ ต้องการและความ คาดหวังของผู้มารับ บริการ	สำนัก เทศบาล

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ/โครงการ/กิจกรรม และวัตถุประสงค์ของโครงการ	ความถี่	การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง	การประเมินการควบคุมภายใน	ความถี่ของสิ่งผิด	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>๓. งานธุรการ</p> <p>รับผิดชอบติดต่อประสานงานกับผู้ให้บริการระดับนานาชาติ</p> <p>ผู้ดูแลระบบสารสนเทศ</p> <p>ผู้ดูแลระบบปฏิบัติการ</p> <p>ผู้ดูแลระบบปฏิบัติการ</p> <p>ผู้ดูแลระบบปฏิบัติการ</p> <p>ผู้ดูแลระบบปฏิบัติการ</p> <p>ผู้ดูแลระบบปฏิบัติการ</p>	<p>การดำเนินงานที่ต่อเนื่องกัน</p> <p>การดำเนินงานที่ต่อเนื่องกัน</p> <p>การดำเนินงานที่ต่อเนื่องกัน</p> <p>การดำเนินงานที่ต่อเนื่องกัน</p> <p>การดำเนินงานที่ต่อเนื่องกัน</p> <p>การดำเนินงานที่ต่อเนื่องกัน</p> <p>การดำเนินงานที่ต่อเนื่องกัน</p>	<p>มีการกำหนดจุดตรวจ</p> <p>ผู้รับผิดชอบรายการตรวจ</p> <p>และตรวจสอบรายการ</p> <p>ที่ตรวจ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>งานดำเนินการที่ต่อเนื่องกัน</p> <p>งานธุรการและระบบ</p> <p>สารสนเทศ</p> <p>งานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>งานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>งานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>งานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๓. การรับหนังสือแจ้ง</p> <p>จากหน่วยงานราชการ</p> <p>ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๓. การปฏิบัติงาน</p> <p>รับผิดชอบ</p> <p>งานธุรการระบบ</p> <p>งานธุรการระบบ</p> <p>งานธุรการระบบ</p> <p>งานธุรการระบบ</p> <p>งานธุรการระบบ</p> <p>งานธุรการระบบ</p> <p>งานธุรการระบบ</p>	<p>สำนัก</p> <p>ปลัดทบวง</p>



ระบบการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม และ วัตถุประสงค์ของโครงการ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
๓. การรับลงทะเบียนเบี่ยงชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ วัตถุประสงค์ของโครงการ เพื่อเป็นการจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้ พิการ	ระบบฐานข้อมูลเบี่ยงชีพจาก กรมบัญชีกลางระบบแจ้งรับการ จ่ายเอง	จัดทำประกาศทุกเดือน	ผู้บริหารรับทราบใน การจัดทำประกาศ การจ่ายเบี้ย	ผู้สูงอายุไม่ได้รับเบี้ย ยังชีพ ซึ่งยังมีสิทธิตาม ระเบียบ	ตรวจสอบระบบเบี่ยงชีพ ให้เป็นปัจจุบัน	สำนัก ปลัดเทศบาล

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม และ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>๔. ด้านงานพัฒนาจัดเก็บ รายได้</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพจัดเก็บได้ ครบถ้วน ถูกต้อง</p>	<p>- การรั่วเก็บข้อมูลยังไม่ เป็นระบบ ระบบแผนกที่ ภาษีไม่มีปัจจุบัน</p>	<p>๑. มีการมอบหมายงาน เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒. มีการจัดทำทะเบียน คุมลูกหนี้ภาษี</p>	<p>- ในภาพรวมมีกิจกรรม การควบคุมที่เหมาะสม</p>	<p>- การจัดเก็บข้อมูลยังไม่ เป็นระบบ ระบบแผนกที่ ภาษีไม่มีปัจจุบัน</p>	<p>จัดกิจกรรมลงพื้นที่ให้ ความรู้เรื่องการชำระ ภาษีและการจัดเก็บ ภาษีต่างๆ ให้ประชาชน ในเขตพื้นที่ได้รับทราบ และเข้าใจหน้าที่และ ความสำคัญของการ ชำระภาษีต่างๆ</p>	<p>กองคลัง</p>

<p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม และ วัตถุประสงค์ของโครงการควบคุม</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินการ ควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ</p>
<p>๕. งานซ่อมแซมไฟฟ้าแสง สว่างสาธารณะ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ตามขั้นตอนและรวดเร็ว ทันต่อ การแก้ไขการซ่อมแซมไฟฟ้าแสง สว่างสาธารณะ</p> <p>๒. เพื่อควบคุมพัสดุ อุปกรณ์ ในการในการซ่อมแซมไฟฟ้าแสง สว่างสาธารณะ ภายในพื้นที่ ตำบลโพหนอง</p>	<p>๑. วัสดุและอุปกรณ์ใน การซ่อมแซม ไม่ เพียงพอและการ ควบคุมการใช้วัสดุและ อุปกรณ์ไม่เป็นปัจจุบัน และถูกต้อง</p> <p>๒. เกิดความล่าช้าใน การซ่อมแซมไฟฟ้าแสง สว่างสาธารณะ</p>	<p>๑. มีการมอบหมายงาน เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒. มีการจัดทำทะเบียน คุมและอุปกรณ์</p> <p>๓. จัดหาสถานที่ในการ จัดเก็บวัสดุและอุปกรณ์ ในการซ่อมแซมไฟฟ้า แสงสว่างสาธารณะ</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรม การควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้อง กับกระบวนการควบคุม มีหัวหน้างานกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ที่ส่งมอบ แต่ในการจัดทำทะเบียน คุมวัสดุและอุปกรณ์ใน การซ่อมแซมไฟฟ้าแสง สว่างสาธารณะไม่เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>การจัดทำทะเบียนคุม วัสดุอุปกรณ์ไม่เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. จัดทำรายละเอียด วัสดุและอุปกรณ์ใน ทะเบียนคุมให้เป็น ปัจจุบัน เพื่อให้ในการ วางแผนการจัดหาวัสดุ และอุปกรณ์ในการ ดำเนินงาน</p> <p>๒. มีการกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กองช่าง</p>

ระดับของการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม และ วัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>๖. การออกใบอนุญาตนับรวมของ กิจการต่างๆ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อสามารถออกใบอนุญาตนับรวมของกิจการต่างๆ ได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว</p> <p>๒. เพื่อให้ประชาชนทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานในการออกใบอนุญาตนับรวมของกิจการต่างๆ</p> <p>๓. เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับขั้นตอนในการนับรวมของกิจการต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>๑. การปฏิบัติงานในการออกใบอนุญาตนับรวมของกิจการต่างๆ ยังไม่เป็นที่น่าพอใจเกี่ยวกับ</p> <p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ในกรณีประกอบกิจการประชาชนยังขาดความรู้ในแนวทางปฏิบัติ การออกอนุญาตนับรวมของกิจการทั้งหมดยังไม่เพียงพอ</p> <p>ประกอบกิจการ</p>	<p>- การแบ่งมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีแนวทางที่ชัดเจนในการปฏิบัติงานในการออกใบอนุญาตนับรวมของกิจการต่างๆ</p> <p>๒. ทัศนคติที่ดีของผู้ปฏิบัติงานในการออกใบอนุญาตนับรวมของกิจการ</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีความทั่วถึงชัดเจนในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ยังขาดความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. ประชาชนยังมีความคิดที่ว่าไม่จำเป็นต้องไปขออนุญาตนับรวมประกอบกิจการต่างๆ</p>	<p>๑. ให้ความรู้ในการออกใบอนุญาตนับรวมของกิจการต่างๆ</p> <p>เจ้าหน้าที่กองสารวัตรและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๒. มีการประชาสัมพันธ์ทางวิทยุกระจายเสียง ไร้อสายเทศบาลตำบลโพธารองและผ่านช่องทางอื่นๆ ต่อเนื่องสม่ำเสมอ</p> <p>๓. ปฏิบัติการเชิงรุกกับผู้ประกอบการต่างๆ (ไปเยี่ยมสถานประกอบการในพื้นที่)</p>	<p>กองสารวัตรและสิ่งแวดล้อม</p>

<p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม และ วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินการ ควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ</p>
<p>๗. กิจกรรมด้านมาตรฐาน ธรรมาภิบาลเด็กปฐมวัย แห่งชาติ  วัตถุประสงค์ เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ได้ มาตรฐาน ความมาตรฐานสถาน พัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ</p>	<p>๑. การดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นไป ตามมาตรฐานสถาน พัฒนาเด็กปฐมวัย แห่งชาติ ๒. บุคลากรขาด ประสบการณ์ความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ มาตรฐานสถานพัฒนา เด็กปฐมวัยแห่งชาติ</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองศึกษา ๒. มีการจัดส่งครูและ บุคลากรทางการศึกษา เข้ารับการฝึกอบรม</p>	<p>มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น คำสั่งมอบหมายงานที่ ชัดเจนครอบคลุมในการ จัดทำมาตรฐานสถาน พัฒนาเด็กปฐมวัย แห่งชาติ</p>	<p>บุคลากรภายในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก แม้จะได้ เข้ารับการฝึกอบรมแต่ ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำให้การดำเนินงาน ตามมาตรฐานสถาน พัฒนาเด็กปฐมวัย แห่งชาติเกิดความล่าช้า ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการ ดำเนินงาน</p>	<p>มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้ เจ้าหน้าที่คอย ตรวจสอบดูหนังสือส่ง การและระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับผู้พัฒนา เด็กเล็ก</p>	<p>กองการศึกษา</p>

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม และ วัตถุประสงค์ของโครงการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรมวางแผนการ ตรวจสอบภายใน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การวางแผนการ ตรวจสอบภายในครอบคลุมการ ดำเนินงานของเทศบาลทุกด้าน</p>	<p>๑. การวางแผนการ ตรวจสอบภายในไม่ ครอบคลุมการ ดำเนินงานครบทุกด้าน ๒. ไม่สามารถ ดำเนินการตรวจสอบ ภายในได้ตามแผนการ ตรวจสอบภายใน ๓. การเปลี่ยนแปลงของ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ต่างๆ มีปริมาณมาก และมีการเปลี่ยนแปลง บ่อย</p>	<p>๑. มีการวิเคราะห์ความ เสี่ยงในการจัดทำ แผนการตรวจสอบ ภายใน ๒. พัฒนาศักยภาพของ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในโดยเข้าร่วมตาม หลักสูตรต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>ในการดำเนินการ วางแผนการ ตรวจสอบได้ดำเนินการตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนดแต่การ วางแผนตรวจสอบภายในยังไม่ ครอบคลุมการดำเนินงานด้านต่างๆ ของเทศบาลที่เพียงพอเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าใจใน ระบบงานในแต่ละด้าน มีความรู้ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทาง หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่ง ในปัจจุบัน กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับต่างๆมีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา ทำให้ยังมีความเสี่ยง สูงในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นความ เสี่ยงต่อเนื่องจากปีก่อน</p>	<p>๑. การวางแผนการ ตรวจสอบภายในไม่ ครอบคลุม การ ดำเนินงานของ เทศบาลครบทุก ด้าน ๒. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ต่างๆ มี ปริมาณมากและมี การเปลี่ยนแปลง บ่อย ทำให้การ ปฏิบัติงานอาจมี ข้อผิดพลาด</p>	<p>พัฒนาศักยภาพของ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน โดยศึกษา ระบบงานต่างๆ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทาง หลักเกณฑ์ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>หน่วยตรวจสอบ ภายใน</p>

(ลงชื่อ)

(นายสุตใจ บัวลอย)

นายกเทศมนตรีตำบลโพหนอง

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโพหนอง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโพหนอง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพหนองมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

**ความเสี่ยง****๑. แผนพัฒนาท้องถิ่น**

มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งเจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

**๒. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี**

มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ซึ่งเจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

**๓. การจัดการข้อร้องเรียนของเทศบาลตำบลโพหนอง**

ประเด็นข้อร้องเรียนบางประเด็นจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการ ทำให้ไม่สามารถแจ้งผลการจัดการข้อร้องเรียนให้ผู้ร้องทุกข์ทราบภายในวัน และระยะเวลาที่กำหนด

**๔. งานธุรการ**

๑) การรับหนังสือเข้าจากภายนอกกระชั้นชิดทำให้เกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒) สถานที่เก็บเอกสารไม่เพียงพอ

**๕. การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ**

ผู้สูงอายุไม่ได้รับเบี้ยยังชีพตามสิทธิ

**๖. งานพัฒนาจัดเก็บรายได้**

การจัดเก็บข้อมูลยังไม่เป็นระบบ ระบบแผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบัน

**๗. งานซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะ**

การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุอุปกรณ์ไม่เป็นปัจจุบัน

**๘. การออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่างๆ**

๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีแนวทางที่ชัดเจนในการปฏิบัติงาน

๒) ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญในการขออนุญาตประกอบกิจการต่างๆ

/๔. กิจกรรม

๙. กิจกรรมผ่านมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ  
บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ยังไม่เข้าใจอย่างแท้จริง  
จึงทำให้การดำเนินงานตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติเกิดความล่าช้าทำให้ขาดประสิทธิภาพและ  
ประสิทธิผลในการดำเนินงาน

๑๐. กิจกรรมวางแผนการตรวจสอบภายใน

๙.๑ การวางแผนการตรวจสอบภายในไม่ครอบคลุม การดำเนินงานของเทศบาลครบทุกด้าน  
๙.๒ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ต่างๆ มีปริมาณมากและมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย  
ทำให้การปฏิบัติงานอาจมีข้อผิดพลาด

**การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

๑. แผนพัฒนาท้องถิ่น

พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒. การจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓. การจัดการข้อร้องเรียนของเทศบาลตำบลโพมทอง

การจัดการข้อร้องเรียนจนได้ข้อยุติให้มีความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนอง

ความต้องการและความคาดหวังของผู้มารับบริการ

๔. งานธุรการ

๑) การปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่  
แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔

๒) ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยและหน่วยงานกำกับดูแล

๓) การจัดทำหมวดหมู่เอกสารให้ชัดเจนและการจัดทำทะเบียนคุมเพื่อให้สืบค้น

๕. การรับลงทะเบียนเบี่ยงชีฟ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ

ตรวจสอบระบบเบี่ยงชีฟให้เป็นปัจจุบัน

๖. งานพัฒนาจัดเก็บรายได้

จัดกิจกรรมลงพื้นที่ให้ความรู้เรื่องการชำระภาษีและการจัดเก็บภาษีต่างๆ ให้ประชาชนใน  
เขตพื้นที่ได้รับทราบและเข้าใจหน้าที่และความสำคัญของการชำระภาษีต่างๆ

๗. งานซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะ

๑) จัดทำรายละเอียดวัสดุและอุปกรณ์ในทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้ในการวางแผน  
การจัดหาวัสดุและอุปกรณ์ในการดำเนินงาน

๒) มีการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ

๘. การออกใบอนุญาตประกอบกิจการต่างๆ

๑) ให้ความรู้ในการออกใบอนุญาตต่างๆ เจ้าหน้าที่กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมทุกคน

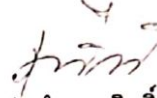
๒) มีการประชาสัมพันธ์ทางวิทยุกระจายเสียงไร้สายเทศบาลตำบลโพมทองและผ่านช่องทางอื่นๆ

ต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๓) ปฏิบัติการเชิงรุกกับผู้ประกอบการต่างๆ (ไปเยี่ยมสถานประกอบการในพื้นที่)



๙. กิจกรรมวางแผนการตรวจสอบภายใน  
พัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยศึกษาระบบงานต่างๆ กฎหมาย  
ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทาง หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง



(นางสาวปู สำราญสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖