

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดตาก

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดตาก



(นายวุฒิชัย วงศ์ปัญญา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

- งานเบิกจ่ายเงินงบรับรอง

๑.๒ กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

- งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภายในกองกิจการสภา

๑.๓ กองแผนและงบประมาณ

- การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบจ.ตาก

๑.๔ กองคลัง

- การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม

๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- อุดหนุนจังหวัดตาก เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการจัดงาน

ตากสินมหาราชานุสรณ์จังหวัดตาก ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๓ ตามหนังสือจังหวัดตากที่ ตก ๐๐๑๘.๑/๓๕๐๓ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๑.๖ สำนักการช่าง

- การบริหารจัดการการปฏิบัติงานเครื่องสูบน้ำ

๑.๗ กองการเจ้าหน้าที่

- การตั้งจ่ายรายการใหม่

๑.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน

- หลักฐานการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

- ๑. ทำบันทึกเวียนขอความร่วมมือให้ส่งเอกสารเบิกจ่ายงบรับรองให้

ครบถ้วน

- ๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาก่อนส่งฎีกาเบิกจ่ายต่อกองคลัง

เพื่อกลั่นกรอง และตรวจสอบก่อนส่งตรวจเพื่อลดความผิดพลาด

๒.๒ กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

- ๑. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่

เกี่ยวข้อง สำหรับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอ

- ๒. มอบหมายให้หัวหน้าฝ่ายฯ ในการให้คำปรึกษา กำกับดูแลงาน

ด้านจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๓ กองแผนและงบประมาณ

๑. นำเสนอผู้บริหารและแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการในสังกัด และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบถึงข้อดี ข้อเสียถึงกระบวนการวางแผนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
๒. แจ้งเจ้าหน้าที่ให้ติดตามความคืบหน้าของโครงการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ ในการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน

๒.๔ กองคลัง

- จัดทำคู่มือแนะนำสำหรับผู้ประกอบการที่มีหน้าที่เสียภาษีและค่าธรรมเนียม

๒.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. จัดประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งการอธิบายผ่านทางโทรศัพท์ สื่อโซเชียลมีเดีย ถึงแนวทางการปฏิบัติและการใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้หน่วยงานที่ขอรับอุดหนุนฯ
๒. ซักซ้อมความเข้าใจและให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่ภายในกองการศึกษา ให้มีความรู้ เพื่อชี้แจงแนวทางปฏิบัติแก่หน่วยงานที่ขอรับอุดหนุนฯ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๖ สำนักการช่าง

๑. ประสานงานกับหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนเพื่อหาแนวทางร่วมกัน ในการกำหนดหลักเกณฑ์
๒. จัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือร่วมกันระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการใช้เครื่องสูบน้ำ

๒.๗ กองการเจ้าหน้าที่

- โอนเงินงบประมาณตั้งจ่ายรายการใหม่ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบกฎหมาย และทำความเข้าใจขั้นตอน และเอกสารที่ใช้ในการประกอบดำเนินการ

๒.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน

- ทำหนังสือแจ้งผู้อำนวยการกองคลังให้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สำนักปลัดฯ</p> <p>กิจกรรมด้านงานเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก โดยสำนักปลัดฯ มีหน้าที่เบิกจ่ายเงินรับรอง(ฎีกา) ให้กับหน่วยงานที่มีภารกิจงานที่เกี่ยวข้องกับการขอเบิกจ่ายงบประมาณจากสำนักปลัดฯ</p>	<p><u>ผลการประเมิน</u></p> <p>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงาน ๓ ฝ่าย คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ฝ่ายประชาสัมพันธ์ - ฝ่ายบริหารงานทั่วไป - ฝ่ายสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม <p>พบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงของฝ่ายประชาสัมพันธ์</p> <p>ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>
<p>๑.๒ กองกิจการสภาฯ</p> <p>งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภายในกองกิจฯเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีความยุ่งยากซับซ้อน มีความไม่ชัดเจนของข้อมูลในหลายเรื่องเป็นปัญหาในการตีความในการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการสืบราคากลางจากผู้มีอาชีพ/รับจ้างใช้เวลานาน เนื่องจากต้องใช้เวลาสืบหา ค้นหา และคิดราคา</p>	<p><u>ผลการประเมิน</u></p> <p>กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีจุดอ่อน มีความเสี่ยง คือ ทุกฝ่ายในกองกิจฯ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงของกองกิจฯ</p> <p>ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองกิจฯต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>
<p>๑.๓ กองแผนและงบประมาณ</p> <p>การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นของอบจ.ตาก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ที่เกี่ยวกับการควบคุมด้านการดำเนินงาน การควบคุมความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือของข้อมูล และการควบคุมตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ</p>	<p><u>ผลการประเมิน</u></p> <p>กองแผนและงบประมาณ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจงาน ๓ ฝ่าย คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ฝ่ายแผนพัฒนาและศูนย์ข้อมูล - ฝ่ายงบประมาณและพัฒนาเศรษฐกิจ - ฝ่ายส่งเสริมการท่องเที่ยว <p>พบจุดอ่อน ที่เป็นความเสี่ยงของฝ่ายแผนพัฒนาฯ</p> <p>ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองแผนฯต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๔ กองคลัง กิจกรรมงานจัดเก็บและพัฒนารายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือและขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษี ค่าธรรมเนียม อีกทั้งยังมีปริมาณมากขึ้น จึงทำให้การเร่งรัดจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>ผลการประเมิน กองคลังได้วิเคราะห์ประเมินระบบตามควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ โดยมีภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานด้านการเงินและบัญชี - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <p>โดยกิจกรรมงานจัดเก็บรายได้มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว โดยดำเนินการ ดังนี้</p>
<p>๑.๕ สำนักการช่าง การบริหารจัดการการปฏิบัติงานเครื่องสูบน้ำ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก</p>	<p>๑.รณรงค์สร้างความเข้าใจในหน้าที่การเสียภาษีของประชาชน ๒.ปรับปรุงนโยบายหรือมาตรการในการเร่งรัดการจัดเก็บภาษีให้ชัดเจน</p>
<p>๑.๖ กองการศึกษาฯ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุดหนุนจังหวัดตาก เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการจัดงานตากสินมหาราชานุสรณ์จังหวัดตากประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๓ ตามหนังสือจังหวัดตากที่ ตก.๐๐๑๘.๑/๓๕๐๓ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒</p>	<p>๓.จัดทำโครงการให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับภาษี เพื่อผู้ประกอบการ</p> <p>ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ พบกิจกรรมคือ การบริหารจัดการการปฏิบัติงานเครื่องสูบน้ำ</p> <p>ผลการประเมิน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จากการวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ ได้ดำเนินงานติดตามและประเมินผลของคณะกรรมการฯพบความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ อุดหนุนจังหวัดตากเพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการจัดงานตากสินมหาราชานุสรณ์จังหวัดตาก ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒-๒๕๖๓ ตามหนังสือจังหวัดตากที่ ตก.๐๐๑๘.๑/๓๕๐๓ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๗ กองการเจ้าหน้าที่</p> <p>เพื่อให้มีงบประมาณเพียงพอต่อการดำเนินงานตามแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดตากจึงจำเป็นต้องมีการโอนเงินเพื่อตั้งจ่ายรายการใหม่</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>จากการวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในภารกิจดังนี้</p>
<p>๑.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>๑.การดำเนินการสรรหาตำแหน่งสายงานผู้ปฏิบัติ (ประเภททั่วไปและประเภทวิชาการ)</p> <p>๒.การโอนเงินเพื่อตั้งจ่ายรายการใหม่</p> <p>๓.การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม</p>
<p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p>	
<p>๒.๑ สำนักปลัดฯ</p> <p>พบว่าหน่วยงานที่รับผิดชอบงานภารกิจที่เกี่ยวข้องกับการขอเบิกจ่ายงบรับรอง ส่งเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p>	
<p>๒.๒ กองกิจการสภาฯ</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากการตีความในการปฏิบัติงานที่ไม่ชัดเจน และผู้มีอาชีพ/รับจ้างยังไม่เข้าใจในระเบียบงานราชการ</p>	
<p>๒.๓ กองแผนและงบประมาณ</p> <p>ไม่ดำเนินโครงการพัฒนาตามแผนการดำเนินงานที่กำหนด และมีการยกเลิกโครงการพัฒนาทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นลดลง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี <u>ความเสี่ยงเกิดจาก เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินให้กับ</u> <u>เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินได้(ใบเสร็จรับเงิน) เจ้าหน้าที่ไม่ลง</u> <u>วัน เดือน ปี ในใบเสร็จรับเงินกำกับไว้ และกรณีที่เป็น</u> <u>ใบสำคัญคู่จ่าย หัวหน้าหน่วยงานคลัง (ผอ.คลัง) ไม่มีการลง</u> <u>ลายมือชื่อรับรองให้ถูกต้อง</u></p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินความเสี่ยงโดยนำ กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ผ่านขั้นตอน การประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งได้มีการกำหนด แนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยง</p>
<p>๓. กิจกรรมควบคุม ๒.๑ สำนักปลัดฯ ทำบันทึกเวียนขอความร่วมมือให้ส่งเอกสารการเบิกจ่าย งบรับรองให้ครบถ้วน - มีการตรวจสอบฎีกาก่อนส่งฎีกาเพื่อกลั่นกรองและ ตรวจสอบก่อนส่งตรวจเพื่อความผิดพลาด</p>	
<p>๒.๒ กองกิจการสภาฯ - เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเอง และปรึกษาผู้ มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ - จัดทำคู่มือปฏิบัติงานและแจ้งให้ทุกคนทราบและถือปฏิบัติ ร่วมกัน - เข้าร่วมการอบรมฯ เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่าง ต่อเนื่องในงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบในงานการจัดซื้อ จัดจ้างวัสดุภายในกองกิจการสภาฯ - หน่วยงานคลังจัดทำคู่มือรายละเอียดราคากลางให้ทราบ ทุกไตรมาส</p>	
<p>๒.๓ กองแผนและงบประมาณ มีการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนฯ และการประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ประจำเดือน เพื่อติดตามความคืบหน้าของโครงการพัฒนาตามแผน การดำเนินงานกำหนด</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ กองคลัง มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ</p>	
<p>๒.๕ สำนักการช่าง เนื่องด้วยการปฏิบัติงานของเครื่องสูบน้ำ ยังไม่มีแนวทางในการปฏิบัติเป็นหลักเกณฑ์ หรือวิธีการที่กำหนดไว้ร่วมกันระหว่างหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนเครื่องสูบน้ำและองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเข้าใจและความชัดเจนในการดำเนินงานร่วมกันระหว่างองค์กรได้</p>	
<p>๒.๖ กองการศึกษา ตามหนังสือจังหวัดตาก ด่วนที่สุด ที่ ตก๐๐๑๘.๑/๒๐๘๘ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณในการจัดงานตากสินมหาราชานุสรณ์ จังหวัดตาก ประจำปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ (ครั้งที่ ๑) และหนังสือจังหวัดตาก ด่วนที่สุด ที่ ตก ๐๐๑๘.๑/๓๕๓๑ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่องรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณในการจัดงานตากสินมหาราชานุสรณ์ จังหวัดตาก ประจำปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ (ครั้งที่ ๒) หนังสือจังหวัดตาก ด่วนที่สุด ที่ ตก ๐๐๑๘.๑/๖๘๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณในการจัดงานตากสินมหาราชานุสรณ์ จังหวัดตาก ประจำปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ (ครั้งที่ ๓) จากการตรวจสอบเอกสารในการเบิกจ่าย จำนวน ๒๕ หน่วยงาน คณะทำงานติดตามและประเมินผลฯ ได้ตรวจสอบเอกสารตามหัวข้อ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ประมาณการค่าใช้จ่าย ๒. ห้วงเวลาการดำเนินงาน ๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ๔. การส่งใช้เงินยืม(ตามสัญญาเงินยืม) ๕. ความคุ้มค่า ประโยชน์ 	
<p>๒.๗ กองการเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ไม่มีประสบการณ์ด้านการโอนเงินเพื่อตั้งจ่ายรายการใหม่ ซึ่งมีระยะเวลาและขั้นตอนการดำเนินการ อาจทำให้ดำเนินการไม่ทันเวลา</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๔ กองคลัง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่รับผิดชอบ - มีการประสานงานกับผู้ประกอบการให้มาชำระภาษี ค่าธรรมเนียมทางโทรศัพท์ 	
<p>๒.๕ สำนักการช่าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประสานกับหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนเพื่อหาแนวทางร่วมกันในการกำหนดหลักเกณฑ์ - จัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือกันระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการใช้เครื่องสูบน้ำ 	
<p>๒.๖ กองการศึกษา</p> <p>ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ ดังนี้</p> <p>๑. คณะกรรมการการศึกษาของ อบจ.ตากมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบายด้านการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก - พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนพัฒนาการศึกษาของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก - จัดลำดับความสำคัญโครงการพัฒนาด้านการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อส่งให้กองแผนและงบประมาณ พิจารณาดำเนินการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก - ติดตาม ประเมินผลแผนพัฒนาการศึกษาขององค์การบริหาร ส่วน จั ง ห วั ต ต า ก <p>๒. คณะอนุกรรมการการศึกษาของ อบจ.ตากมีอำนาจหน้าที่ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการติดตามผลและประเมินผลโครงการ/ กิจกรรมตามแผนดำเนินงานของกองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - รายงานผลการติดตามและประเมินผลโครงการ ต่อ คณะกรรมการการศึกษาขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก <p>๓. คณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่าย เงินอุดหนุน มีหน้าที่ติดตาม เร่งรัด ตรวจสอบและ ประเมินผล การใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมรายงานการติดตามให้นายก องค์การบริหารส่วนจังหวัดตากทราบ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๗ กองการเจ้าหน้าที่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - มีระยะเวลาเป็นตัวกำหนดในการปฏิบัติงานให้ทันเวลา 	<p>ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายในมีความเหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามควรเร่งดำเนินการบริหารความเสี่ยงในด้านนี้ให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง ครบถ้วนโดยเร็ว</p>
<p>๒.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบการปฏิบัติงานของข้าราชการหน่วยตรวจสอบภายใน - ส่งเจ้าหน้าที่เข้าให้คำปรึกษาชี้แนะในข้อสงสัยโดยตรงกับบุคลากรที่ได้รับมอบหมาย - ประสานผู้บริหารในการพิจารณาดำเนินการแก้ไขตามคำแนะนำหรือข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 	
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	
<p>๒.๑ สำนักปลัดฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> - บันทึกเวียนขอความร่วมมือให้ส่งเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณให้ครบถ้วน - Line องค์กร 	
<p>๒.๒ กองกิจการสภา</p> <p>จัดทำกลุ่มเฉพาะของงานจัดซื้อจัดจ้างเพื่อปรึกษาหารือและหาแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นโดยผ่าน Application Line Facebook ฯลฯ</p>	
<p>๒.๓ กองแผนและงบประมาณ</p> <p>ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๑</p>	
<p>๒.๔ กองคลัง</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง - จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ - ใช้ระบบไปรษณีย์ในการแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีประสานงานเพื่อดำเนินการจัดเก็บภาษี และค่าธรรมเนียม - ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความเหมาะสมและแจ้งเวียนให้ทุกส่วนทราบ 	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๕ สำนักการช่าง ขออนุมัติเจ้าสำรวจพื้นที่และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ออกปฏิบัติงาน ตามที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยงานราชการอื่น</p>	
<p>๒.๖ กองการศึกษา - หนังสือราชการ - โทรศัพท์/โทรสาร - สื่ออินเทอร์เน็ต</p>	
<p>๒.๗ กองการเจ้าหน้าที่ ศึกษาระเบียบ กฎหมายและทำความเข้าใจขั้นตอนและเอกสารที่ใช้ประกอบการดำเนินการ</p>	
<p>๒.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน - ประสานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้วยวาจาให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด - จัดทำหนังสือแจ้งผู้อำนวยการกองคลังกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ</p>	<p>มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรอย่างเพียงพอ เหมาะสม เข้าถึงง่ายและทันต่อเหตุการณ์</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล ๒.๑ สำนักปลัดฯ สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ</p>	
<p>๒.๒ กองกิจการสภาฯ - สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อเหตุการณ์ - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</p>	
<p>๒.๓ กองแผนและงบประมาณ จัดทำรายงานติดตามประเมินผลโครงการพัฒนาเป็นรายเดือน รายไตรมาส และรายปี เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการผู้บริหาร และสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก</p>	
<p>๒.๔ กองคลัง ประมาณการจัดเก็บภาษีค่าธรรมเนียมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๔๘ ราย เก็บได้เพิ่มขึ้น จำนวน ๑ ราย รวมจำนวนทั้งหมด ๑๔๙ ราย</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๕ สำนักการช่าง การปฏิบัติงานเครื่องจักรกลแล้วเสร็จตามแผนดำเนินงาน</p>	
<p>๒.๖ กองการศึกษา ๑. ตรวจสอบเอกสารรายงานผลการดำเนินโครงการถูกต้องตามเอกสารโครงการที่ร้องขอ ๒. หากพบว่าหน่วยงานที่ขอรับการอุดหนุนดำเนินการไม่เป็นไปตามข้อตกลง มีขั้นตอนดำเนินการดังนี้ - ประสานงานทางโทรศัพท์แจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ดำเนินการตามข้อตกลงของโครงการ - จัดทำหนังสือราชการแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ดำเนินการตามข้อตกลงของโครงการ ๓. ลงพื้นที่ติดตามและประเมินผล เพื่อรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการฯ เสนอ - คณะกรรมการการศึกษาของ อบจ.ตาก - นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดตาก</p>	
<p>๒.๗ กองการเจ้าหน้าที่ ดำเนินการถูกต้องทันเวลาตามขั้นตอนและระเบียบกฎหมาย</p>	
<p>๒.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน - ประสานงาน ติดตามให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์แจ้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ - เข้าให้คำชี้แนะเพิ่มเติมกับเจ้าหน้าที่ - ลงตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปี</p>	

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

(นายวุฒิชัย วงศ์ปัญญา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
 รายงานการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>๑.สำนักปลัดฯ</u> กิจกรรม งานเบิกจ่ายเงินงบรับรอง</p> <p>วัตถุประสงค์ สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุ สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพและ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตาม ระเบียบ</p>	<p>การจัดส่งฎีกาการเบิก จ่ายเงินงบรับรองหน่วยงาน ที่รับผิดชอบงานภารกิจ ที่เกี่ยวข้องกับการขอ เบิกจ่ายงบรับรอง ส่งเอกสารเบิกเงินไม่ ครบถ้วน ทำให้การเบิก จ่ายเงินล่าช้า</p>	<p>มีการตรวจสอบฎีกา ก่อนส่งฎีกาเพื่อ กลั่นกรองและ ตรวจสอบก่อนส่ง ตรวจเพื่อลดความ ผิดพลาด</p>	<p>สามารถปฏิบัติงานให้ บรรลุ สำเร็จตาม เป้าหมายที่กำหนดอย่าง มีประสิทธิภาพ และ ปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>การจัดส่งฎีกาการเบิก จ่ายเงินงบรับรอง หน่วยงานที่รับผิดชอบ งานภารกิจที่เกี่ยวข้อง กับการขอเบิกจ่ายงบ รับรอง ส่งเอกสารเบิก เงินไม่ครบถ้วนทำให้ การเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p>	<p>๑.ทำบันทึกเวียนขอความ ร่วมมือให้ส่งเอกสารการ เบิกจ่ายงบรับรองให้ครบถ้วน ๒.ตรวจสอบฎีกาก่อนส่งฎีกา เพื่อกลั่นกรองและตรวจสอบ ก่อนส่งตรวจเพื่อลดความ ผิดพลาด</p>	<p>ฝ่ายประชาสัมพันธ์</p>
<p><u>๒.กองกิจการสภาฯ</u> กิจกรรม งานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ภายในกองกิจฯ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้าใจและเพื่อปฏิบัติให้ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>	<p>-เกิดข้อผิดพลาดในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง -เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความสามารถในงานจัดซื้อ จัดจ้าง -เกิดความล่าช้าในงานจัดซื้อ จัดจ้าง</p>	<p>-มีคำสั่งมอบหมาย งานให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ -เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องศึกษา เรียนรู้ด้วยตนเอง/ ปรึกษาผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ -จัดทำคู่มือ ปฏิบัติงาน -เข้าร่วมอบรมเพื่อ พัฒนาความรู้อย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>-ศึกษาข้อระเบียบให้ เป็นปัจจุบัน -มีการติดตามตรวจสอบ โดยหัวหน้าฝ่ายฯ ใน การกำกับดูแลอย่าง สม่ำเสมอ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ไม่ศึกษางาน จัดซื้อจัดจ้างอย่าง ละเอียดรอบคอบ</p>	<p>๑.ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบฯ แนวทางในการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ เสมอ ๒.หัวหน้าฝ่ายฯ ให้คำปรึกษา กำกับดูแลงานด้านจัดซื้อจัด จ้าง</p>	<p>กองกิจการสภาฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>๓. กองแผนฯ</u> <u>กิจกรรม</u> การติดตามและประเมินผล แผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบจ.ตาก <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่นของอบจ. ตาก เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>ไม่ดำเนินโครงการพัฒนา ตามแผนการดำเนินงานตาม กำหนดและมีการยกเลิก โครงการพัฒนาทำให้ ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลในการวางแผน พัฒนาท้องถิ่นลดลง</p>	<p>มี การ ประ ชุม คณะกรรมการติดตาม และประเมินผลแผนฯ และการ ประ ชุม หัวหน้าส่วนราชการ การประจำเดือน เพื่อ ติดตามความคืบหน้า ของโครงการพัฒนา ตาม แผน การ ดำ เนิน การ ตาม กำหนด</p>	<p>ได้แผนพัฒนาท้องถิ่นที่ มี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล</p>	<p>ยังมีโครงการที่ไม่ได้ ดำเนินตามแผนและ บางโครงการถูกยกเลิก</p>	<p>๑.ชี้แจงให้กับผู้บริหาร หัวหน้า ส่วนราชการ และให้กับผู้ที่ เกี่ยวข้องทราบถึงข้อดี ข้อเสีย ถึงกระบวนการวางแผนการ ดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ๒.เพิ่มความเข้มข้นในการ ติดตามความคืบหน้าของ โครงการพัฒนา จากการ ประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ประจำเดือน</p>	<p>กองแผนและงบประมาณฯ</p>
<p><u>๕. กองคลัง</u> <u>กิจกรรม</u> การจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียม <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ จัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไป ตามนโยบายและเป้าหมายที่ กำหนด ๓. เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความ เป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง</p>	<p>มีจำนวนลูกหนี้ภาษีค้าง ชำระเพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ตามภารกิจ หน้าที่ รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน ๒. มีการประสานงาน กับผู้ประกอบการให้ มารับชำระภาษี ค่าธรรมเนียมทาง โทรศัพท์</p>	<p>มีการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้น</p>	<p>๑.การจัดเก็บภาษียังไม่ เป็นตามที่ประเมินไว้ ๒.ผู้ประกอบการยังขาด ความรู้ ความเข้าใจใน เรื่องของการเสียภาษี และค่าธรรมเนียม</p>	<p>จัดทำคู่มือแนะนำสำหรับ ผู้ประกอบการผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีและค่าธรรมเนียม</p>	<p>ฝ่ายวิชาการและพัฒนารายได้</p>

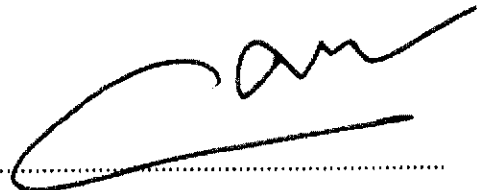
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. กองการศึกษา</p> <p>กิจกรรม</p> <p>อุดหนุนจังหวัดตากเพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการจัดงานตากสินมหาราชานุสรณ์ จังหวัดตาก ประจำปีพ.ศ.๒๕๖๒-๒๕๖๓ ตามหนังสือจังหวัดตากที่ ตก.๐๐๑๘.๑/๓๕๐๓ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อเทิดพระเกียรติสมเด็จพระเจ้าตากสินมหาราช และสืบสานประเพณีการจัดงานตากสินมหาราชานุสรณ์ที่มีมาแต่อดีตถึงปัจจุบัน</p> <p>๒. เพื่อให้หน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ เอกชน ประชาชน เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดงานและอนุรักษ์สืบสานประเพณีศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่นจังหวัดตาก</p>	<p>จากการตรวจเอกสารในการเบิกจ่ายจำนวน ๒๕ หน่วยงาน มีหน่วยงานที่เอกสารไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน จำนวน ๘ หน่วยงาน ดังนี้</p> <p>๑. โรงเรียนผดุงปัญญา (กิจกรรมร่ำวงสรวงฯ)</p> <p>- ใบเสนอราคาและใบสั่งจ้าง ปีพุทธศักราชไม่ถูกต้อง</p> <p>- สัญญายืมเงินมิได้มีการลงลายมือผู้ยืม ผู้อนุมัติ และผู้รับเงิน</p> <p>๒. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก (กิจกรรมหน่วยปฐมพยาบาล)</p> <p>- ขาดบันทึกรายงานขอความเห็นชอบในการอนุมัติจัดจ้างค่าอาหาร/ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม</p> <p>- โรงพยาบาลอำเภอสามเงาแจ้งรายชื่อผู้ปฏิบัติงานหน่วยปฐมพยาบาลไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. ที่ทำการปกครองจังหวัดตาก (คณะทำงานประกวด</p>	<p>ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ ดังนี้</p> <p>๑. คณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้</p> <p>จ่าย เงินอุดหนุน มี</p> <p>หน้าที่ติดตาม เร่งรัด</p> <p>ตรวจสอบ และ</p> <p>ประเมินผล การใช้</p> <p>จ่ายงบประมาณให้</p> <p>เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>กระทรวงมหาดไทย</p> <p>ว่าด้วยเงินอุดหนุน</p> <p>ขององค์กรปกครอง</p> <p>ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.</p> <p>๒๕๕๙ พ ร อ ม</p> <p>รายงานการติดตาม</p> <p>ให้นายกองคการ</p> <p>บริหารส่วนจังหวัด</p> <p>ตาก</p> <p>ทราบ</p> <p>๒</p> <p>คณะอนุกรรมการ</p> <p>การศึ ก ษา ข อ ง</p> <p>อบจ.ตาก</p>	<p>๑ . ต ร ว จ ส อ บ</p> <p>เอกสารรายงานผลการดำเนินโครงการถูกต้องตามเอกสารโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนฯ</p> <p>๒. หากพบว่าหน่วยงานที่ขอรับ การอุดหนุน ดำเนินการไม่เป็นไปตามข้อตกลง มีขั้นตอนดำเนินการดังนี้</p> <p>- ประสานงานทางโทรศัพท์แจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ดำเนินการตามข้อตกลงของโครงการ</p> <p>- จัดทำหนังสือราชการแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเงิน อุดหนุน ให้ดำเนินการตามข้อตกลงของโครงการ</p> <p>๓. คณะทำงานติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินฯ ใ้โดย</p>	<p>ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนฯ ไม่ปฏิบัติตามราชการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙</p>	<p>๑. จัดประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งการอธิบายผ่านทางโทรศัพท์สื่อโซเซียลมีเดีย ถึงแนวทางการปฏิบัติและการใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนฯ</p> <p>๒. ซักซ้อมความเข้าใจและให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่ภายในกองการศึกษา ให้มีความรู้เพื่อชี้แจงแนวทางปฏิบัติแก่หน่วยงานที่ขอรับอุดหนุนฯ ตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓</p>	<p>กองการศึกษา</p>

<p>ร้านค้าในพรรคการเมือง ราชการ) - ที่ทำการปกครองอำเภอวัง เจ้า เอกสารใบสั่งจ้าง ปี พุทธศักราชไม่ถูกต้อง - ที่ทำการปกครองอำเภอ แม่สอด เอกสารใบ ใบเสนอราคา ใบสั่งจ้าง ใบ ส่งมอบงานและใบแจ้งหนี้ ใบตรวจรับพัสดุ วันที่ไม่ ถูกต้องตามลำดับขั้นตอน - การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ สำนักงาน ไม่มีเอกสารร้าน มาประกอบการจัดซื้อจัด จ้าง ๔. โรงเรียนผดุงปัญญา (ขบวนแห่พิธีเปิดงานตาก สินมหาราชานุสรณ์จังหวัด ตาก ประจำปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓) - ปีพุทธศักราช ในใบเสนอ ราคาไม่ถูกต้อง - ข้อความในใบตรวจการ จ้าง ไม่ตรงกันกับใบเสนอ ราคาและใบสั่งจ้าง ๕. โรงเรียนตากพิทยาคม (ขบวนแห่พิธีเปิดงานตาก สินมหาราชานุสรณ์จังหวัด ตาก ประจำปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓) - เอกสารบันทึกข้อความขอ อนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง ขัดแย้งกันกับวันที่ใน ใบสำคัญรับเงินของ ผู้รับจ้าง</p>	<p>มีอำนาจหน้าที่ดังนี้ - ดำเนินกตาม ผลและประเมินผล โครงการ/กิจกรรม ตามแผนดำเนินงาน ของกองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - รายงานผลการ ติดตาม และ ประเมินผลโครงการ ต่อคณะกรรมการ การศึกษาของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดตาก ๓. คณะกรรมการ การศึกษาของ อบจ.ตาก มีอำนาจหน้าที่ดังนี้ - กำหนดนโยบาย ด้านการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรมของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดตาก - พิจารณาให้ความ เห็นชอบแผนพัฒนา การศึกษาของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดตาก - จัดลำดับ ความสำคัญโครงการ พัฒนาด้าน</p>	<p>การไปตรวจสอบใน ระหว่างดำเนินกิจกรรม และหลังดำเนินกิจกรรม โดยตรวจสอบจาก รายงานผลรูปเล่มที่ทาง หน่วยงานจัดส่งมายัง อบจ.ตาก ๔. คณะอนุกรรมการ การศึกษาของ อบจ. ตาก ดำเนินการติดตาม ผลและประเมินผล โครงการ/กิจกรรมตาม แผนดำเนินงานของกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานผล การติดตาม และ ประเมินผลโครงการ ต่อคณะกรรมการ การศึกษาขององค์การ บริหารส่วนจังหวัดตาก ๕. คณะกรรมการ การศึกษาของ อบจ. ตาก ติดตาม ประเมินผลแผนพัฒนา การศึกษาขององค์การ บริหารส่วนจังหวัดตาก และเสนอผู้บริหารเพื่อ โปรดทราบ และ พิจารณา ๖. เสนอให้ผู้บริหาร พิจารณา กรณี หน่วยงานใดไม่ปฏิบัติให้ เป็นไปตามระเบียบฯ ให้</p>				
--	--	---	--	--	--	--

<p>- ส่งใช้เงินยืมทตรง ราชการช้ากว่ากำหนด๖.ที่ ทำการปกครองจังหวัดตาก กลุ่มงานปกครอง (คณะทำงานฝ่ายบริการและ อำนวยความสะดวก ๗ วัน ๗ คืน)</p> <p>- ค่าอาหารเย็นและ เครื่องดื่มพร้อมอุปกรณ์ จำนวน ๗ มื้อ (๒๐๐ คนๆ ละ ๕๐ บาท/มื้อ งบประมาณ ๗๐,๐๐๐)</p> <p>- การตรวจรับอาหารและ อาหารว่างและเครื่องดื่ม ๗ วัน จะต้องตรวจรับเป็น รายวัน</p> <p>- ไม่มีรายชื่อ/คำสั่ง ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละวัน รวม ๗ วัน</p> <p>- อาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่มีรายชื่อแนบ</p> <p>๗. สำนักงานสาธารณสุข จังหวัดตาก (กิจกรรม การ ประกวดเยาวชนต้นแบบ เก่ง และดี TO BE NUMBER ONE IDOL TAK)</p> <p>- เงินรางวัลในการประกวด ไม่มีประกาศรับสมัครและ ผลคะแนนมาแนบการส่งใช้ เงินยืม</p> <p>- ค่าอาหารเย็นไม่มีเอกสาร จัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- ค่าบอร์ดประชาสัมพันธ์ สมุดลงนามและเกียรติบัตร พร้อมกรอบ ไม่มีเอกสาร</p>	<p>การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เพื่อ ส่งให้กองแผนและ งบประมาณ พิจารณาดำเนินการ บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดตาก</p> <p>- ติดตาม ประเมินผล พัฒนา การศึกษาของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดตาก</p>	<p>ดำเนินการสงวนสิทธิ์ การอุดหนุนในปีต่อไป</p>			
--	--	--	--	--	--

	<p>ของผู้รับจ้าง</p> <p>ผ.ที่ทำการปกครองจังหวัดตาก (กลุ่มงานปกครอง)</p> <p>กิจกรรมฝ่ายเลขานุการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าจ้างทำป้ายผ้าชื่องาน <p>พร้อมอุปกรณ์ ไม่มีเอกสารผู้รับจ้าง และคำสั่งแต่งตั้ง</p> <p>คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าจัดดอกไม้ พานพุ่ม <p>ดอกไม้สด ไม่มีเอกสาร</p> <p>ประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>เช่น คำสั่งแต่งตั้ง</p> <p>คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ</p> <p>เอกสารร้านค้า/ผู้รับจ้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าอาหารสำหรับบริการเจ้าหน้าที่ มีการลงนามตรวจรับในวันงาน - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มสำหรับการประชุม <p>จำนวนผู้เข้าร่วมประชุมไม่ครบตามจำนวนเงินที่เบิก</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดซื้อวัสดุสำนักงาน <p>ไม่มีเอกสารร้านค้า</p> <p>ประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง</p>					
<p>๗. กองการเจ้าหน้าที่</p> <p>กิจกรรม</p> <p>การโอนเงินเพื่อตั้งจ่ายรายการใหม่</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้มีงบประมาณเพียงพอต่อการดำเนินงานตามแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก</p>	<p>เจ้าหน้าที่ไม่มีประสบการณ์ด้านการโอนเงินเพื่อตั้งจ่ายรายการใหม่ซึ่งมีระยะเวลาและขั้นตอนการดำเนินการทำให้อาจดำเนินการไม่ทันเวลา</p>	<p>๑.ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. มีระยะเวลาเป็นตัวกำหนด ในการปฏิบัติให้ทันเวลา</p>	<p>ดำเนินการถูกต้องทันเวลาตามขั้นตอนและระเบียบกฎหมาย</p>	<p>เจ้าหน้าที่ไม่มีประสบการณ์ด้านการโอนเงินเพื่อตั้งจ่ายรายการใหม่</p>	<p>ศึกษาระเบียบกฎหมายและทำความเข้าใจขั้นตอนและเอกสารที่ใช้ประกอบการดำเนินการ</p>	<p>ฝ่ายวินัยและส่งเสริมคุณธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘.หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรม การตรวจสอบหลักฐานการ จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ รับเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	เอกสารหลักฐานการ จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือ ผู้ มี สิ ท ธิ ร ับ เ จ ิ น (ใบเสร็จรับเงิน) เจ้าหน้าที่ ผู้จ่ายเงิน ไม่ลงวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐาน การจ่ายเงิน และกรณีที่เป็น ใบสำคัญคู่จ่าย หัวหน้า หน่วยงานคลัง (ผอ.กอง คลัง) ไม่ลงลายมือชื่อ รับรองความถูกต้องกำกับไว้	แจ้ง ประธานให้ เจ้า ห น ้า ที่ ผู้รับผิดชอบในการ จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ลง วัน เดือน ปีใน ใบเสร็จรับเงินกำกับ ไว้ และกรณีที่ เป็น ใบ สำ คัญ คู่ จ ่าย หัวหน้าหน่วยงาน คลัง (ผอ.กองคลัง) ต้องลงลายมือชื่อ รับรองความถูกต้อง กำกับไว้	หลักฐานการจ่ายเงินให้ เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับ เงิน (ใบเสร็จรับเงิน) เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน ได้ ลงวันเดือน ปีที่จ่ายเงิน ในใบเสร็จรับเงินกำกับ แล้ว และใบสำคัญคู่ จ่าย หัวหน้าหน่วยงาน คลัง (ผอ.กองคลัง) ได้ ลงลายมือชื่อรับรอง ความถูกต้อง กำกับไว้ ตามระเบียบฯ	ได้ ตรวจสอบ แล้ว ปรากฏว่ามีเอกสาร หลักฐานการจ่ายเงิน ให้กับเจ้าหน้าที่หรือ ผู้ มี สิ ท ธิ ร ับ เ จ ิ น (ใบ เ ส ร ี จ ร ับ เ จ ิ น) บางส่วน เจ้าหน้าที่ ผู้ จ่ายเงิน ยังไม่ลงวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินใน ใบเสร็จรับเงินกำกับไว้ และกรณีที่ เป็นใบสำคัญ คู่ จ ่าย ห ั ว ห ้ น ้า หน่วยงานคลัง (ผอ.กอง คลัง) ได้ลงลายมือชื่อ รับรองความถูกต้อง กำกับไว้ยังไม่ครบถ้วน	ทำหนังสือแจ้งผู้อำนวยการกอง คลังให้ แจ้งเจ้า ห น ้า ที่ ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับ ที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๗	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....


(นายวุฒิชัย วงศ์ปัญญา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ปิรชารีย์

(นางสาวปิรชารีย์ เครือฟัก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

- งานเบิกจ่ายเงินงบบุคลากร

๑.๒ กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

- งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภายในกองกิจการสภา

/๑.๓ กองแผนและงบประมาณ...

๑.๓ กองแผนและงบประมาณ

- การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบจ.ตาก

๑.๔ กองคลัง

- การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม

๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- อุดหนุนจังหวัดตาก เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการจัดงาน

ตากสินมหาราชานุสรณ์จังหวัดตาก ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๓ ตามหนังสือจังหวัดตากที่ ตก ๐๐๑๘.๑/๓๕๐๓ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๑.๖ สำนักการช่าง

- การบริหารจัดการการปฏิบัติงานเครื่องสูบน้ำ

๑.๗ กองการเจ้าหน้าที่

- การตั้งจ่ายรายการใหม่

๑.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน

- หลักฐานการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๑. ทำบันทึกเวียนขอความร่วมมือให้ส่งเอกสารเบิกจ่ายงบรับรองให้ครบถ้วน
๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาก่อนส่งฎีกาเบิกจ่ายต่อกองคลังเพื่อกลับกรอง และตรวจสอบก่อนส่งตรวจเพื่อลดความผิดพลาด

๒.๒ กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๑. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง สำหรับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอ
๒. มอบหมายให้หัวหน้าฝ่ายฯ ในการให้คำปรึกษา กำกับดูแลงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๓ กองแผนและงบประมาณ

๑. นำเสนอผู้บริหารและแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการในสังกัด และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบถึงข้อดี ข้อเสียถึงกระบวนการวางแผนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
๒. แจ้งเจ้าหน้าที่ให้ติดตามความคืบหน้าของโครงการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ ในการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน

๒.๔ กองคลัง

- จัดทำคู่มือแนะนำสำหรับผู้ประกอบการที่มีหน้าที่เสียภาษีและค่าธรรมเนียม

๒.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. จัดประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งการอธิบายผ่านทางโทรศัพท์ สื่อโซเชียลมีเดีย ถึงแนวทางการปฏิบัติและการใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้หน่วยงานที่ขอรับอุดหนุนฯ
๒. ซักซ้อมความเข้าใจและให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่ภายในกองการศึกษา ให้มีความรู้ เพื่อชี้แจงแนวทางปฏิบัติแก่หน่วยงานที่ขอรับอุดหนุนฯ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๖ สำนักการช่าง

๑. ประสานงานกับหน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุนเพื่อหาแนวทางร่วมกัน ในการกำหนดหลักเกณฑ์
๒. จัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือร่วมกันระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการใช้เครื่องสูบน้ำ

๒.๗ กองการเจ้าหน้าที่

- โอนเงินงบประมาณตั้งจ่ายรายการใหม่ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบกฎหมาย และทำความเข้าใจขั้นตอน และเอกสารที่ใช้ในการประกอบดำเนินการ

๒.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน

ทำหนังสือแจ้งผู้อำนวยการกองคลังให้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๗