

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเขาคิชฌกูฏ

เทศบาลตำบลพลวงได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความพอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเขาคิชฌกูฏ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการบริหารจัดการขยะ

๑.๒ ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

๑.๓ ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑.๔ ด้านงานการเงินและบัญชี

๑.๕ การควบคุมอาคารตามพระราชบัญญัติผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๓๕ และพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

๑.๖ การจัดทำแบบบูรณาการงานก่อสร้างและการกำหนดราคากลาง

๑.๗ การจัดทำแผนการศึกษา

๑.๘ การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เพิ่มช่องทางและความถี่ในการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะภายในครัวเรือนและสถานศึกษาเบื้องต้น

๒.๒ มีการติดตามและเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และดำเนินการตามแผนปฏิบัติงาน

/๒.๓ มีการติดตาม...

๒.๓ มีการติดตามและเร่งรัดการชำระภาษีเป็นหนังสือแจ้งไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษีให้มาชำระภาษี รวมทั้งมีการดำเนินโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอย่างต่อเนื่องและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เร่งรัดให้ดำเนินการเบิกจ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและสรรหาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

๒.๕ การจัดอบรมให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจที่เข้าข่ายประเภทโรงแรม

๒.๖ จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง รวมทั้งกำหนดวิธีการ คำสั่งหรือบทลงโทษสำหรับการปฏิบัติงาน

๒.๗ จัดทำแผนการศึกษาในแต่ละขั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจนมีกรอบระยะที่แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนฯ

๒.๘ แจ้งกำชับผู้รับจ้างประกอบอาหารให้จัดทำรายการอาหารและประกอบอาหารเด็กเล็กอย่างมีคุณภาพถูกสุขลักษณะ พร้อมทั้งติดตามผลเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่อง



(นายวันชัย อิงชนร)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลพลวง

วันที่ ๑๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานเทศบาลตำบลพลวง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของเทศบาลตำบลพลวงยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ เทศบาลตำบลพลวงมีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๑ สำนัก ๓ กอง ๑ หน่วย ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายอำเภอเป็นผู้กำกับดูแล ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรของเทศบาลตำบลพลวงได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ เทศบาลตำบลพลวงมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนานตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานในสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑ เทศบาลตำบลพลวงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน โดยบุคลากรในหน่วยงานทุกคนทราบและเข้าใจตรงกัน รวมทั้งการมีส่วนร่วมเกี่ยวข้องในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับของเทศบาลตำบลพลวง มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว เทศบาลตำบลพลวง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน จำนวน ๔ เรื่อง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก จำนวน ๒ เรื่อง และเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๒ เรื่อง ๒.๓ ผู้บริหารมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ ผู้บริหารมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด และเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง ได้แจ้งให้บุคลากรภายในกองคลังทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติงาน	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุม ปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ เทศบาลตำบลพลวงมีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ผ่านทางเว็บไซต์ของเทศบาล ระบบเสียงตามสาย แผ่นพับ เอกสารคู่มือ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรของเทศบาลทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓ เทศบาลตำบลพลวงได้มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน	๔.๑ เทศบาลตำบลพลวง มีการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องและสม่ำเสมอ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการชี้แจง ข้อระเบียบ กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับทราบโดยทั่วกัน และนำข้อมูลลงเว็บไซต์เพื่อใช้เป็นแหล่งในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓. เทศบาลตำบลพลวงมีการให้บริการต่างๆ เช่น การอบรมให้ความรู้ การให้คำแนะนำ มีการณรงค์ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สังเกตแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการ ควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลพลวง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีการปฏิบัติงานที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งเทศบาลตำบลพลวงได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

(นายวันชัย อิงชนร)

นายกเทศมนตรีตำบลพลวง

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลพลวง

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล ๑. ภารกิจด้านการบริหารจัดการขยะ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อลดปริมาณขยะที่เกิดขึ้นในชุมชน ๒. เพื่อให้ประชาชนรู้จักวิธีการคัดแยกขยะ และ ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ	๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น มากกว่าปีที่ผ่านมาและ การทิ้งขยะไม่มีการ คัดแยกก่อนนำมาทิ้ง ๒. มีขยะที่นำมาทิ้ง จากนอกพื้นที่บริการ ของเทศบาล	๑. มีการประชาสัมพันธ์ ผ่านสื่อต่างๆ ในการจัดการ ขยะของเทศบาล ๒. ติดตั้งป้ายประชาสัมพันธ์ เรื่องการคัดแยกขยะและ การกำจัดขยะอินทรีย์ ครัวเรือน ๓. มีการแจ้งผู้ประกอบการ ให้มีการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอเพราะปริมาณ ขยะยังมีเพิ่มขึ้น ประชาชน ยังขาดความร่วมมือในการ คัดแยกขยะและประชาชน นอกพื้นที่บริหารยังคงมีการ นำขยะมาทิ้งในพื้นที่ตำบล	ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและ การทิ้งขยะที่ไม่มีการคัดแยก ก่อนทิ้ง	๑. เพิ่มช่องทางและความถี่ ในการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ คัดแยกขยะภายในครัวเรือน ก่อนทิ้ง ๒. ทำข้อตกลงความร่วมมือ ในการคัดแยกขยะกับส่วน ราชการสถานศึกษาในพื้นที่ ๓. ให้ความรู้เรื่องการคัดแยก ขยะให้กับสถานศึกษาในเขต พื้นที่	สำนักปลัด

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมิอยู่	(๘) การปรับปรุงการ การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๒. ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดซื้อ/จ้างถูกต้องตามขั้นตอนและ เป็นไปตามระเบียบฯ ๒. การควบคุมการใช้และเก็บรักษาวัสดุ/ครุภัณฑ์ให้ เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบฯ	๑. การเบิกจ่ายล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ยังขาดความรู้และความ เข้าใจในขั้นตอนการ ปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎ ระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องฯ	๑. ติดตามและเร่งรัดให้ เจ้าหน้าที่หน่วยงานผู้เบิก ส่งเอกสารประกอบฎีกา ให้ทันเวลาที่ต้องปฏิบัติ ตามระเบียบฯ ๒. ให้อำนาจเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้าใจและ ทำความเข้าใจในการจัดซื้อ จัดจ้างตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องฯ เพื่อนำมาพัฒนาการปฏิบัติ งานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็น ปัจจุบันเนื่องจากการดำเนิน งานจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยเบิก จ่ายไม่ดำเนินการตามแผนการ ดำเนินงานแต่เร่งรัดในช่วง ใกล้สิ้นปีงบประมาณทำให้ การจัดซื้อจัดจ้างมีปริมาณมาก ไม่ทันระยะเวลาและทำให้การ ดำเนินการด้านงานพัสดุและ ทรัพย์สินล่าช้าไม่เป็นไปตาม ระเบียบ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติ งานด้านพัสดุยังขาดความรู้ และความเข้าใจ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้ง ให้ปฏิบัติหน้าที่เป็น คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างยัง ไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อ	๑. ติดตามและเร่งรัดให้ เจ้าหน้าที่หน่วยงานผู้เบิก ส่งเอกสารประกอบฎีกาให้ทัน เวลาที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ และดำเนินการตามแผนการ ปฏิบัติงาน ๒. แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ การแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ เป็นคณะกรรมการ จัดซื้อ จัดจ้างศึกษาบทบาทหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเคร่งครัด	กองคลัง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ๒. เพื่อให้ลูกหนี้ค้างชำระลดลง หรือไม่มีลูกหนี้ ค้างชำระ	๑. ยังมีลูกหนี้ค้างชำระ ๒. การจัดทำโครงการ แผนที่ภาษียังไม่แล้ว เสร็จทำให้การจัดเก็บ ภาษียังไม่ครบถ้วน	๑. มีการติดตามและเร่งรัด ภาษีโดยทำหนังสือให้ผู้มี หน้าที่ชำระภาษีโดยตรง ทุกรายเป็นระยะ ๒. ดำเนินโครงการแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ต่อเนื่องและปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑. ยังมีลูกหนี้ค้างชำระเนื่อง จากลูกหนี้ไม่ให้ความร่วมมือ ในการชำระภาษี ๒. การจัดทำโครงการแผนที่ ภาษียังไม่แล้วเสร็จทำให้การ จัดเก็บภาษียังไม่ครบถ้วน เนื่องจากขาดบุคลากรที่ ดำเนินการโครงการฯ โดยตรง ๓. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. มีการติดตามและเร่งรัดภาษี โดยทำหนังสือให้ผู้มีหน้าที่ชำระ ภาษีโดยตรงทุกรายเป็นระยะ และดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ ยึด आयัด และขายทอดตลาด ทรัพย์สินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ๒. ดำเนินโครงการแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินต่อเนื่อง และปรับปรุงข้อมูลให้เป็น ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอและ	กองคลัง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. ด้านงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปด้วยความรวดเร็วและเป็นไปตามระเบียบ ๒. เพื่อให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นปัจจุบันและส่งรายงานเป็นไปตามระเบียบ ๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์สำหรับ อปท. (e-LAAS) ถูกต้องครบถ้วน	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ๒. มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ๓. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานต้องศึกษาการปฏิบัติงานด้านระบบระบบบัญชี	๑. ให้เจ้าหน้าที่ประสานกับหน่วยงานผู้เบิกเกี่ยวกับเอกสาร ๒. ผู้บังคับบัญชาให้ความสำคัญให้คำปรึกษาแนะนำที่ดี ๓. สรรหาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การเบิกจ่ายล่าช้าไม่เกินตามระเบียบฯ เนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกไม่ดำเนินการตามแผนการดำเนินงาน ๒. มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีจำนวน ๑ อัตรา	จัดหาบุคคลเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จ ๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องเข้าเรียนรู้และทำความเข้าใจในการปฏิบัติงานพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และกฎระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาพัฒนาในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๑. เร่งรัดให้ดำเนินการเบิกจ่ายตามแผนการปฏิบัติงาน ๒. สรรหาบุคลากร เพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	กองคลัง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	คอมพิวเตอร์สำหรับ อปท. (e-LAAS) อย่างสม่ำเสมอศึกษา เรียนรู้และความเข้าใจ ในขั้นตอนการปฏิบัติ การจัดซื้อจัดจ้างฯ ตามพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎ ระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง	๔. ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชีและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยว ข้องเข้ารับการอบรมตาม หลักสูตรของหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเพื่อนำมาพัฒนา ในการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและ ศึกษาการปฏิบัติงานด้าน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ สำหรับ อปท.ฯ				

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองช่าง <u>๕. การควบคุมอาคารตาม พ.ร.บ.ผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๓๕ และพ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒</u> วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ประชาชนได้เข้าใจและมีการยื่นขออนุญาตปลูกสร้างอาคารภายในเขตเทศบาลได้อย่างถูกต้อง ๒. เพื่อให้ประชาชนผู้ประกอบการธุรกิจเข้าข่ายประเภทโรงแรมมีความเข้าใจและมีการยื่นขออนุญาตได้อย่างถูกต้อง	๑. ประชาชนยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับการยื่นขออนุญาตก่อสร้างตาม พ.ร.บ.ผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๓๕ และพ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒. ประชาชนในพื้นที่ หมู่ ๔ ตำบลพลวง มีผู้ประกอบการธุรกิจเข้าข่ายประเภทโรงแรม	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบของกฎหมายควบคุมอาคาร และ พ.ร.บ.ผังเมือง ๒. จัดอบรมเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎกระทรวงให้ใช้บังคับผังเมืองรวม จังหวัดจันทบุรี พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และพ.ร.บ.การขุดดินถมดิน พ.ศ. ๒๕๔๓	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	ประชาชนมีการประกอบธุรกิจเข้าข่ายประเภทโรงแรมในพื้นที่หมู่ ๔ ตำบลพลวงเพิ่มมากขึ้น	๑. รับแจ้งการประกอบธุรกิจที่เข้าข่ายประเภทโรงแรมตามคำสั่ง คสช. ที่ ๖/๒๕๖๒ ๒. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจที่เข้าข่ายประเภทโรงแรม	กองช่าง

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๖. การจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้างและ การกำหนดราคากลาง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อกำหนดแบบรูปรายการงานก่อสร้างได้ อย่างถูกต้องตามหลักวิศวกรรม ๒. เพื่อกำหนดราคากลางงานก่อสร้างให้เป็นไป ตามหลักวิศวกรรมได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เข้าใจและขาดความ รอบคอบในการจัดทำ แบบรูปรายการและ กำหนดราคากลาง ทำให้มีการจัดทำแบบรูป รายการและกำหนด ราคากลางผิดพลาด	ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเกี่ยวกับการกำหนด ราคากลางงานก่อสร้าง	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	๑.เจ้าหน้าที่ไม่มีความเข้าใจ และขาดความรอบคอบใน การจัดทำแบบรูปรายการ และกำหนดราคากลาง ทำให้มีการจัดทำแบบรูป รายการและกำหนดราคา กลางผิดพลาด ๒.การจัดทำแบบรูปรายการ งานก่อสร้างและการกำหนด ราคากลางผิดพลาด	๑.ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการจัดทำแบบรูป รายการงานก่อสร้างและ ราคากลางก่อนเสนอผู้บริหาร ๒. กำหนดวิธีการ คำสั่ง หรือบทลงโทษสำหรับการ ปฏิบัติงานผิดพลาดให้เข้มงวด	กองช่าง
กองการศึกษา ๗. การจัดทำแผนการศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำแผนการศึกษาเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ครอบคลุม ภารกิจอำนาจหน้าที่	แผนพัฒนาการศึกษา ไม่สอดคล้องกับแผน ยุทธศาสตร์	๑. จัดทำแผนการเรียน การสอน ๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเพิ่มทักษะ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การทำงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอและสำเร็จ ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ ตามระเบียบในการจัดทำ แผนการศึกษามีการเปลี่ยน แปลงทำให้ต้องปรับเปลี่ยน แนวทางหรือวิธีในการจัด ทำแผนทำให้เกิดความล่าช้า	แผนพัฒนาการศึกษาไม่ สอดคล้องกับแผน ยุทธศาสตร์	๑. จัดทำแผนการศึกษาในแต่ ละขั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ ชัดเจนมีกรอบระยะเวลาที่ แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไป ตามแผนฯ ๒. ติดตามผลการจัดทำแผน เป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ	กองการศึกษา

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๘. การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีคุณภาพและ ผ่านการประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	การดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะ โภชนาการและการ ประกอบอาหารยังไม่ได้ มาตรฐาน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่รับผิดชอบ ชัดเจน ๒. มีการติดตามการจัดทำ รายการอาหารและการ ประกอบอาหารสำหรับ เด็กเป็นระยะๆ	การควบคุมที่มีอยู่ มีความ เพียงพอและสำเร็จในระดับ หนึ่ง แต่ด้านภาวะโภชนา การยังไครบถ้วน	การดำเนินงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กด้านภาวะโภชนาการ และการประกอบอาหารยัง ไม่ได้มาตรฐาน	๑. แจ้งกำชับผู้รับจ้างประกอบ อาหารให้จัดทำรายการ อาหารและประกอบอาหาร เด็กอย่างมีคุณภาพถูกสุขลักษณะ ๒. ติดตามประเมินผลการจัด ทำรายการอาหารสำหรับเด็ก เป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ	กองการศึกษา

ชื่อผู้รายงาน 

(นายวันชัย อิงชนร)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลพลวง

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๒

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพลวง

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลพลวง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลพลวงมีความพอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ภารกิจด้านการบริหารจัดการขยะ

๑.๒ ด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

๑.๓ ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๑.๔ ด้านงานการเงินและบัญชี

๑.๕ การควบคุมอาคารตามพระราชบัญญัติผังเมือง พ.ศ. ๒๕๑๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๓๕ และพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒

๑.๖ การจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้างและการกำหนดราคากลาง

๑.๗ การจัดทำแผนการศึกษา

๑.๘ การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เพิ่มช่องทางและความถี่ในการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะภายในครัวเรือนและสถานศึกษาในพื้นที่ก่อนทิ้ง

๒.๒ มีการติดตามและเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานควรจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความเข้าใจเฉพาะตำแหน่ง

/๒.๓ มีการติดตาม...

๒.๓ มีการติดตามและเร่งรัดการชำระภาษีเป็นหนังสือแจ้งไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษีให้มาชำระภาษี มีการดำเนินโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอย่างต่อเนื่องและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ควรจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความเข้าใจเฉพาะตำแหน่ง

๒.๔ เร่งรัดให้ดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ และสรรหาบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

๒.๕ การจัดอบรมให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจที่เข้าข่ายประเภทโรงแรม

๒.๖ จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง รวมทั้งกำหนดวิธีการ คำสั่งหรือบทลงโทษสำหรับการปฏิบัติงาน

๒.๗ จัดทำแผนการศึกษาในแต่ละขั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจนมีกรอบระยะที่แน่นอนและปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนฯ

๒.๘ การกำหนดรายการอาหารสำหรับเด็กเล็กควรคำนึงถึงคุณประโยชน์ คุณภาพ ถูกสุขลักษณะ พร้อมทั้งติดตามผลเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่อง

ลงชื่อ 

(นางสาวอาภาภรณ์ เกษอุบล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นางสาวธวัลรัตน์ นามธรรม)

ปลัดเทศบาลตำบล