

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลจันจว้า

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลจันจว้า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอแม่จัน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานธุรการ มีความเสี่ยงในเรื่องการรับ-ส่ง หนังสือ เจ้าของเรื่องไม่นำหนังสือมาลงทะเบียนตามระเบียบงานสารบรรณ หนังสือจากหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ส่งมาถึงล่าช้าทำให้การรายงานเรื่องสำคัญต่างๆ เกิดการล่าช้าตามไปด้วย หนังสือหรือเอกสารสูญหายระหว่างการนำเสนอ และการจัดทำทะเบียนรับ-ส่ง หนังสือยังใช้ระบบมือ ทำให้การค้นหาข้อมูลหรือลงทะเบียนรับล่าช้า และใช้เวลานานในการสืบค้น

๑.๒ ด้านกิจการสภา ยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านกิจการสภาทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องเรียบร้อยเท่าที่ควร การส่งเรื่องเสนอต่อสภาเพื่อพิจารณาในแต่ละครั้ง แต่ละส่วนงานมีการส่งเอกสารล่าช้าเนื่องจากมีการแก้ไขเอกสารบ่อย ทำให้การส่งเอกสารให้กับสภาก่อนการประชุมมีความล่าช้า

๑.๓ การพัฒนาบุคลากรยังขาดความต่อเนื่อง บุคลากรไม่นำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงาน และยังขาดความสนใจในการเข้ารับการพัฒนาและค้นคว้าด้วยตนเอง

๑.๔ ระบบสารสนเทศของงานบุคลากร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการบันทึกข้อมูลที่ถูกต้อง และยังไม่ได้รับการฝึกอบรมด้านการบันทึกข้อมูล จึงทำให้การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศของหน่วยงานยังไม่เป็นปัจจุบัน และในบางครั้งระบบอินเทอร์เน็ตมีปัญหาไม่สามารถเข้าระบบได้

๑.๕ งานนิติการในด้านการให้บริการรับแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ ในบางเรื่องเกินอำนาจความสามารถของเจ้าหน้าที่ในการแก้ไขปัญหา และไม่สามารถแจ้งผลการแก้ไขปัญหาให้กับผู้แจ้งภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ เนื่องจากไม่มีชื่อ-ที่อยู่ ของผู้แจ้ง

๑.๖ การจัดทำแผนพัฒนาสามปี ประชาชนไม่ค่อยเข้าร่วมประชาคม เนื่องจากประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการประชาคม

๑.๗ ด้านงบประมาณ การบริหารและควบคุมงบประมาณยังไม่สามารถบริหารจัดการได้ตามกำหนดระยะเวลา ไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ เกิดการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายบ่อยครั้ง ไม่ดำเนินงานตามแผนที่ได้วางไว้ทำให้การใช้เงินล่าช้า ปัญหาด้านรายจ่ายประจำเพิ่มขึ้นแต่รายรับยังเท่าเดิม

๑.๘ งานทะเบียนราษฎร มีความเสี่ยงในเรื่องระบบอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า ผู้รับบริการบางรายยังไม่มีความเข้าใจในระเบียบ ข้อกฎหมาย จึงไม่พอใจในการให้บริการ และข้อจำกัดของพื้นที่ภายในอาคารสำนักทะเบียนยังมีความคับแคบ จึงไม่สามารถจัดสถานที่ให้เป็นระบบได้อย่างเต็มที่

๑.๙ งานทะเบียนพาณิชย์ยังมีความเสี่ยงในเรื่องระบบสื่อสารอินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า

๑.๑๐ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยงในเรื่องกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ไม่เปิดช่องให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเองได้ เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอกับงานบริการ และพื้นที่ปฏิบัติงานอยู่ในเขตเสี่ยงต่อการเกิดภัย

๑.๑๑ ด้านการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ยังขาดการจัดระบบบูรณาการสารสนเทศระดับองค์กร เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลระบบขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเข้าสู่ข้อมูลสารสนเทศบนระบบอินเทอร์เน็ต ระบบเสียงตามสายของเทศบาลขาดเจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ และขาดการกำกับติดตามผลการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารและประชาสัมพันธ์

๑.๑๒ งานพัฒนาชุมชน มีความเสี่ยงในเรื่องการจ่ายเบี้ยยังชีพ จะต้องถือเงินสดจำนวนมากจากธนาคารเพื่อนำไปจ่ายให้กับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ เจ้าหน้าที่ยังขาดความปลอดภัย

๑.๑๓ งานสวัสดิการและสังคม มีความเสี่ยงในเรื่องการจัดเก็บข้อมูลความจำเป็นขั้นพื้นฐานของแต่ละหมู่บ้านไม่ค่อยกรอกตามความเป็นจริง กลุ่มอาชีพบางกลุ่มก็ทำบ้างหยุดบ้างไม่มีความเข้มแข็ง ทำให้ไม่สามารถสรุปได้ว่ามีกลุ่มอาชีพอยู่จำนวนเท่าไร และเจ้าหน้าที่มีเพียงคนเดียวทำให้ดูแลได้ไม่ทั่วถึง

๑.๑๔ งานส่งเสริมการเกษตร ยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง พื้นที่รับผิดชอบกว้างขวางมาก และประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่มีอาชีพทำนา และปลูกสวนยาง ทำให้การให้ความรู้แก่ประชาชนไม่ทั่วถึง และยังไม่มีการจัดอบรมให้ความรู้กับประชาชนเกี่ยวกับเรื่องการดูแลต้นไม้ การทำการเกษตรอย่างถูกวิธี กิจกรรมการลดปัญหาการส่งเสริมการเกษตรบางอย่างอยู่ระหว่างการดำเนินการ บางอย่างต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป

๑.๑๕ การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ต้องมีการปรับแผนหรือจัดทำแผนเพิ่มเติมระหว่างปี ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้าไม่ทันตามความต้องการ

๑.๑๖ การวางฎีกาของแต่ละหน่วยงาน ส่งมาแต่เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์

๑.๑๗ ด้านการบันทึกบัญชี ระบบอินเตอร์เน็ตยังมีความล่าช้าและขัดข้องอยู่บ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลในระบบ

๑.๑๘ การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ต้องมีการปรับแผนหรือจัดทำแผนเพิ่มเติมระหว่างปี ทำให้การจัดหาพัสดุล่าช้าไม่ทันตามความต้องการใช้

๑.๑๙ การจัดซื้อพัสดุบางรายการระบุประเภทไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ใช้จ่ายงบประมาณผิดประเภท และมีการเบิกจ่ายงบประมาณเกินกว่ากำหนด

๑.๒๐ การบันทึกข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน ครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงกับครุภัณฑ์ตามทะเบียน และรายละเอียดครุภัณฑ์ยังมีบางรายการที่ไม่ถูกต้องตรงกัน

๑.๒๑ ด้านหลักประกันสัญญา การรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องล่าช้า การแก้ไขซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องล่าช้า เจ้าหน้าที่พัสดุส่งเอกสารสัญญา และใบตรวจรับไม่ครบถ้วนทุกโครงการ

๑.๒๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลลงในระบบ

๑.๒๓ ด้านการจัดเก็บรายได้ ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการรับเงิน เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในแนวทางปฏิบัติ ระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดไว้ และไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

๑.๒๔ ประชาชนผู้ชำระภาษีบางรายยังไม่เข้าใจถึงการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการชำระภาษี

๑.๒๕ การคัดแยกขยะในชุมชนไม่ครอบคลุมทุกหลังคาเรือน ทำให้ปริมาณขยะมูลฝอยชุมชนที่เข้าสู่ระบบกำจัดที่ปลายทางลดน้อยลง

๑.๒๖ ประชาชนในพื้นที่ยังมีการเผาฟางข้าวและเศษวัชพืชหลังฤดูเก็บเกี่ยว

๑.๒๗ การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก ประชาชนเสี่ยงต่อการเกิดโรคไข้เลือดออก เนื่องจากจากค่าดัชนีลูกน้ำยุงลายในหมู่บ้าน วัด โรงเรียน มีค่าสูงกว่าเกณฑ์มาตรฐาน

๑.๒๘ งานด้านการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ มีความเสี่ยงในเรื่องการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรมและโครงการต่างๆ ซึ่งต้องถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงทำให้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนและผู้บริหารที่อยากจะดำเนินการ

๑.๒๙ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลจันทจวีว มีความเสี่ยงในเรื่องบุคลากรไม่มีความรู้ในภาระงานอื่นที่ได้รับมอบหมายทำให้เกิดความล่าช้าของงาน และบุคลากรในการดูแลเด็กมีไม่เพียงพอ

๑.๓๐ โรงเรียนเทศบาล ๑ (ต้นยาง) มีความเสี่ยงในเรื่องครุฑขาดความรู้ ทักษะการปฏิบัติงาน ในเรื่องการเงินและพัสดุ เนื่องจากยังไม่ได้เข้ารับการอบรม อาคารสถานที่ยังขาดการปรับปรุง ขาดสนามเด็กเล่น และขาดบุคลากรทางการศึกษาที่ตรงกับสายงาน เช่น ครูภาษาจีน

๑.๓๑ โรงเรียนเทศบาล ๒ (บ้านใหม่) มีความเสี่ยงในด้านบุคลากรที่ทำหน้าที่ด้านการเงินและพัสดุ ขาดความชำนาญในเรื่องระเบียบ กฎหมาย และไม่มีการกระจายงาน ขาดบุคลากรทางการศึกษา เช่น ครูภาษาไทย ครูคณิตศาสตร์ เป็นต้น และอาคารสถานที่มีไม่เพียงพอ

๑.๓๒ งานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงในเรื่องงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้

๑.๓๓ งานก่อสร้าง มีความเสี่ยงในเรื่องผู้รับจ้างเข้าทำงานก่อนมีหนังสือเข้าดำเนินการ ปริมาณงานที่มีอยู่ในปัจจุบันมีมากกว่าจำนวนบุคลากร ผู้รับจ้างใช้วัสดุไม่ตรงกับประมาณราคาและแบบแปลนตามที่เทศบาลกำหนด

๑.๓๔ ด้านการจัดทำเอกสาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเนื่องจากลักษณะงานที่ปฏิบัติไม่ตรงกับตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบ

๑.๓๕ ด้านการซ่อมแซมบำรุงรักษา เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานและวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ

๑.๓๖ การเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๑.๓๗ มีลูกหนี้ค้าง ทำให้เพิ่มปริมาณงานให้เจ้าหน้าที่ต้องไปเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ค่าน้ำประปาให้มาชำระเงิน และทำให้การจัดเก็บรายได้ในแต่ละเดือนไม่ครบถ้วน

๑.๓๘ ด้านบุคลากร ตำแหน่งที่มีความจำเป็นกับภารกิจยังไม่มีสรรหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตรง เช่น ผู้อำนวยการกอง เจ้าหน้าที่ประปา จึงทำให้เจ้าหน้าที่หนึ่งคนมีการปฏิบัติงานในหลายลักษณะงาน

๑.๓๙ คุณภาพน้ำประปาบางแห่งยังไม่ดีเท่าที่ควร

๑.๔๐ หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขนาดเล็ก มีบุคลากรเพียง ๑ คน การปฏิบัติงานมีลักษณะเฉพาะ เจ้าหน้าที่ต้องใช้ความรู้เฉพาะด้าน มีมาตรฐานการทำงานที่กำหนดไว้ตามหลักสากลและตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นอกจากนี้ยังต้องให้คำแนะนำเป็นที่ปรึกษาให้แก่ทุกหน่วยงานในสังกัด ดังนั้นจึงต้องเป็นผู้มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ

๑.๔๑ ผลการทำหน้าที่ตรวจสอบภายในทำให้พบว่า บุคลากรของหน่วยรับตรวจยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องใหม่ ๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ จากสาเหตุดังกล่าว ทำให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้อง เช่น บุคลากรที่ทำหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลจันจว้า ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน จึงทำให้การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดระบบติดตาม ผู้ที่ผ่านการอบรมให้นำความรู้มาเผยแพร่ในองค์กร สார்วจความต้องการในการพัฒนาบุคลากรให้ตรงประเด็น

๒.๒ ปรับปรุงระบบอินเทอร์เน็ตของสำนักงาน

๒.๓ ออกระเบียบหรือคำสั่งให้อำนาจแก่เจ้าหน้าที่สามารถดำเนินการแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็ว

๒.๔ ให้ผู้แจ้งเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านทางโทรศัพท์แจ้งชื่อและที่อยู่เพื่อจะได้แจ้งผลการแก้ไขปัญหาได้หรือแจ้งผลผ่านเว็บไซต์ เทศบาล

๒.๕ เรียกประชุมผู้นำชุมชนในทุกหมู่บ้าน เพื่อชี้แจงให้เห็นถึง ความสำคัญของการ ประชาคมว่ามี ผลกระทบอะไรบ้าง ต่อหมู่บ้านชุมชน

๒.๖ ให้ทุกหน่วยงานวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ เพื่อไม่ให้เกิดการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง

๒.๗ จัดให้มีการประชาสัมพันธ์การดำเนินงานกระจายเข้าไปในชุมชนให้ทั่วถึงให้ประชาชนมีส่วนในการตรวจสอบงบประมาณ และสนับสนุนให้คณะกรรมการติดตามการประเมินผลมี

๒.๘ ตรวจสอบระยะเวลาการเก็บหนังสือและขออนุมัติทำลายหนังสือ ตามระเบียบงานสารบรรณ ฯ

๒.๙ จัดซื้อตู้เก็บเอกสารเพิ่มเติมและสร้างห้องสำหรับจัดเก็บเอกสารรวมของสำนักงาน เพื่อจัดเก็บเอกสารให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัยและง่ายต่อการสืบค้น

๒.๑๐ จัดทำระบบเสียงตามสายของเทศบาลและจัดหาเจ้าหน้าที่หรือกำหนดเจ้าหน้าที่ในการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย รวมถึงกำหนดแผนงาน,เวลา,เป็นต้น

๒.๑๑ ประสานเจ้าหน้าที่ตำรวจ ให้รักษาความปลอดภัยในการ เดินทางไปเบิกจ่ายเงินสดจากธนาคารแทนชุดรักษาความปลอดภัยที่เป็นเจ้าหน้าที่ของ เทศบาล

๒.๑๒ ชักซ้อมทำความเข้าใจร่วมกับบุคลากรในหน่วยงานเกี่ยวกับความสำคัญของ แผนการเบิกจ่ายเงิน สํารวจความต้องการใช้งบประมาณก่อนเริ่มปีงบประมาณ และนำข้อมูลมาทบทวนกับแผนการเบิกจ่ายเงินที่กำหนดไว้เดิม เพื่อปรับปรุงให้สอดคล้องกัน

๒.๑๓ ชักซ้อมทำความเข้าใจร่วมกับบุคลากรในหน่วยงานเกี่ยวกับความสำคัญของ แผนความต้องการพัสดุ สํารวจความต้องการใช้พัสดุก่อนเริ่มปีงบประมาณ และนำข้อมูลมาทบทวนแผนความต้องการพัสดุที่กำหนดไว้เดิม ปรับปรุงให้สอดคล้อง

๒.๑๔ แจ้งให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ / หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด กำหนดหลักเกณฑ์การรับและการเก็บรักษาเงินให้รัดกุมเหมาะสม และเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดให้มีการตรวจยอดเงินกับหลักฐานการรับเงินทุกครั้ง จัดทำรายงานทางการเงินทุกสิ้นวันและสอบทานโดยผู้มีอำนาจ และกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์และจัดทำเป็นคู่มือสำหรับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ

๒.๑๕ ลงพื้นที่เพื่อให้คำแนะนำแก่ประชาชนในการคัดแยกขยะลดปริมาณขยะในครัวเรือนมากขึ้น สร้างชุมชนต้นแบบในการจัดการขยะมูลฝอยเพิ่มขึ้นอย่างน้อย ๓ หมู่บ้าน ติดตามประเมินผลการคัดแยกขยะในหมู่บ้านอย่างน้อยทุก ๓ เดือน จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เพื่อรณรงค์งดการเผาในที่โล่ง และส่งเสริมการปลูกป่าเพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียวให้มากขึ้น

๒.๑๖ สํารวจและทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในหมู่บ้าน วัด โรงเรียนทุก ๗ วัน และมีการประชุมติดตามผลการดำเนินการสํารวจแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายร่วมกับหมู่บ้าน รพ.สต. ในพื้นที่และเทศบาล เดือนละ ๑ ครั้ง

๒.๑๗ กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๑๘ แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อพิจารณาปรับปรุงอัตราค่าจ้างเหมาการจัดเก็บรายได้ค่าน้ำประปาโดยเพิ่มค่าจ้างในอัตราที่เหมาะสมและระบุในสัญญาจ้างว่ามีลูกหนี้ค้างชำระในแต่ละเดือนเพื่อกระตุ้นประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้

๒.๑๙ จัดทำโครงการสำรวจระบบท่อประปาและปรับปรุงเปลี่ยนท่อส่งน้ำประปาใหม่ และจัดให้มีการตรวจสอบคุณภาพน้ำอย่างน้อย ปี ละ ๒ ครั้ง

๒.๒๐ กรณีมีกิจกรรม - ระเบียบกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ควรจัดให้มีการประชาสัมพันธ์เรื่องดังกล่าวอย่างเป็นทางการ โดยการเผยแพร่เป็นเอกสาร คู่มือการปฏิบัติที่ถูกต้องหรือสรุปความให้เข้าใจง่ายแล้วเผยแพร่ให้ทุกหน่วยงานทราบ

ซึ่งเทศบาลตำบลจันทวี จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

(นางสาวจิตติมา ยาสุมุท)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑