

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง/ ผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง/
นายอำเภอแม่เมาะ

เทศบาลตำบลแม่เมาะ ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้วยวิธีการที่เทศบาลตำบลแม่เมาะกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เมาะ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. สำนักปลัด พบว่า ยังคงมีจุดอ่อน คือ

๑) กิจกรรมการพัฒนาระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์พบว่า มีความเสี่ยง ในการลงบันทึกข้อมูลในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่เป็นปัจจุบันและไม่ครอบคลุมทั้งองค์กร, มีการบันทึกเฉพาะการรับเอกสาร และเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้งานสารบรรณมีหน่วยความจำน้อย ทำให้การดำเนินการล่าช้า

๒) กิจกรรมจัดระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลเป็นระบบสารสนเทศ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านงานบุคคลในเรื่องที่ไม่ได้รวบรวมระเบียบหลักเกณฑ์ไว้ให้เป็นปัจจุบัน อาจปฏิบัติงานล่าช้ากว่าที่ระยะเวลาที่กำหนดหรืออาจปฏิบัติงานบกพร่องได้

๓) กิจกรรมการให้ความช่วยเหลือประชาชนเมื่อเกิดสาธารณภัย พบว่า . การเข้าถึงจุดเกิดเหตุที่อยู่ห่างจากศูนย์ปฏิบัติการป้องกันฯ ทำให้ล่าช้า ซึ่งเมื่อมีการแจ้งเหตุและชุดปฏิบัติการจะออกเดินทางและเข้าถึงจุดเกิดเหตุ เช่น ไฟไหม้ หรืออุบัติเหตุทางถนน บางครั้งไม่สามารถไปทันการณ์หรือช่วยเหลือชีวิตผู้ประสบภัยได้ ทำให้เกิดความสูญเสียขึ้น , การปฏิบัติงานด้านป้องกันฯ ปัจจุบันได้มีการมอบหมายภารกิจจากส่วนกลางลงมาหรือขอให้ทาง อบท.ได้สนับสนุนหรือเป็นหน่วยหลักในพื้นที่ในการทำงาน ทำให้มีการกิจเพิ่มขึ้นเป็นประจำทุกปี ทำให้ชุดปฏิบัติงานต้องรับภารกิจหลายด้าน และการขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกยังไม่เกิดประสิทธิภาพดี

รวมถึงการขอสนับสนุนชุดปฏิบัติงาน ซึ่งเกิดความล่าช้าในการเดินทางที่มีระยะทางที่ไกล ทำให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่ทันท่วงที

๔) กิจกรรมการขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนา ๓ ปี ไปสู่การปฏิบัติ พบว่า การขับเคลื่อนแผน พัฒนาที่มีโครงการจำนวนมาก ซึ่งไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่ อปท. สามารถดำเนินการได้ และการพิจารณาการจัดลำดับความสำคัญ ความจำเป็นเร่งด่วนของโครงการเพื่อบรรจุในแผน ของคณะกรรมการแผนฯ ยังไม่มีประสิทธิภาพ

๕.) กิจกรรมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พบว่า การตั้งงบประมาณในปี ๒๕๖๐ ของส่วนราชการได้มีการประมาณการค่าใช้จ่ายที่สูง ซึ่งกระทบต่องบบริหารและงบประมาณทำให้มีการตัดงบประมาณ ทำให้การพิจารณาจัดทำร่างรายจ่ายงบประมาณล่าช้าไป และรายละเอียดของโครงการประเภทงบลงทุนขาดการประมาณการที่ชัดเจน ทำให้วงเงินงบประมาณไม่แน่นอนจึงยากต่อการพิจารณางบประมาณ

๖) กิจกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด พบว่า เจ้าหน้าที่ไม่ใส่ใจในกระบวนการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการจัดส่งเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดไว้

๗) กิจกรรมด้านการสอบสวน พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำนวนการสอบสวนได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติภารกิจด้านอื่นอีกจำนวนมาก ทำให้การสอบสวนขาดความต่อเนื่องและเกิดความล่าช้า และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำนวนมีเพียง ๑ อัตรา ซึ่งไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

๒. กองคลัง พบว่า ยังคงมีจุดอ่อน คือ

๘) กิจกรรมการสำรวจงานแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน พบว่า การปฏิบัติงานด้านสำรวจงานแผนที่ภาษี ยังขาดความต่อเนื่องและเป็นประจำ ทำให้ข้อมูลที่ได้ล่าช้า ไม่ทันกาล, อยู่ช่วงเปลี่ยนถ่ายการใช้ โปรแกรมแผนที่ภาษี ของกรมฯ และพบข้อมูลในระบบ GIS เดิมไม่ได้มีการปรับฐานข้อมูลแปลงแบ่งแยก จึงเกิดความล่าช้าไม่ทันกาล , มีการเปลี่ยนผู้ถือครองที่ดิน และการแบ่งแยกแปลงที่ดินจำนวนมาก และขาดความรู้และเทคนิคการใช้โปรแกรมสารสนเทศภูมิศาสตร์ GIS ที่จะนำมาใช้กับโปรแกรม (Ltaxgis) ซึ่งจะทำงานรวดเร็วขึ้น

๙) กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีทุกปี, ฐานข้อมูลภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ยังไม่เป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่ไม่ได้รับการสนับสนุนให้เข้ารับการฝึกอบรมเนื่องจากโครงการอบรมเป็นของหน่วยงานอื่นจัด ผู้บริหารจึงสั่งให้ชะลอไม่ให้นำเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม

๑๐) กิจกรรมการจัดหาพัสดุครุภัณฑ์ พบว่า ไม่ได้ดำเนินการกิจกรรมตามแผนการจัดหาพัสดุ ที่จัดทำไว้, เลื่อนระยะเวลาในการจัดทำโครงการ, จัดทำโครงการกระชั้นชิดใกล้สิ้นปีงบประมาณจนเกินไปไม่สามารถดำเนินการได้ทัน และไม่บอกรายละเอียดความต้องการของ วัสดุ อุปกรณ์ที่จะให้ดำเนินการจัดหา

๑๑) กิจกรรมรับจดทะเบียนเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์ พบว่า เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านทะเบียนพาณิชย์เนื่องจากต้องปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ซึ่งเป็นงานหลัก จึงไม่มีเวลาที่จะศึกษาหาความรู้ด้านงานทะเบียนพาณิชย์อย่างเต็มที่ , การปรับปรุงฐานข้อมูลผู้จดทะเบียนพาณิชย์ ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากยังไม่ได้บันทึกข้อมูลผู้ประกอบการพาณิชย์ที่ทำระบบมือก่อนปี ๒๕๕๔ ที่ อบจ.โอนภารกิจ ให้เข้าระบบออนไลน์ และมีความไม่ชัดเจนของแผนงานในการปฏิบัติงาน ภารกิจงานทะเบียนพาณิชย์ว่าหน่วยงานไหนเป็นผู้รับผิดชอบ

๑๒) กิจกรรมการควบคุมพัสดุ พบว่า วัสดุ ครุภัณฑ์ที่อยู่ในความดูแลของหน่วยงานผู้ใช้อยู่ไม่เป็นที่ กระจัดกระจายยากแก่การตรวจสอบประจำปีเสี่ยงต่อการสูญหาย , ติดตามหาพัสดุไม่พบไม่มีผู้รับผิดชอบ (อยู่ตามหมู่บ้าน) และผู้รับผิดชอบ (ผู้ใหญ่บ้าน) ไม่ยอมลงชื่อในใบเยี่ยมพัสดุ โดยอ้างว่าได้รับพัสดุมาจากผู้รับผิดชอบคนเดิมไม่ครบตามจำนวนในบัญชี

๑๓) กิจกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบบางหน่วยไม่ได้ให้ความร่วมมือในการนำตรวจ ทำให้คณะกรรมการฯ ไม่ สามารถตามหาพัสดุบางรายการได้ จึงทำให้หาพัสดุไม่พบเป็นจำนวนมาก และพัสดุบางรายการสามารถซ่อมและนำกลับมาใช้งานได้แต่แท่งชำรุดและจำหน่าย

๑๔) กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ พบว่า ไม่มีสถานที่จัดเก็บพัสดุที่อยู่ในระหว่างการรอจำหน่ายเสี่ยงต่อการสูญหาย

๓. กองช่าง พบว่า ยังคงมีจุดอ่อน คือ

๑๕) กิจกรรมงานก่อสร้าง พบว่า สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานสิ่งก่อสร้างต่างๆ ไม่ได้รับการดูแลรักษาและไม่ได้ใช้ประโยชน์ให้เกิดความคุ้มค่าปล่อยให้รกร้างและทรุดโทรม

๑๖) กิจกรรมการคำนวณประมาณการช่าง พบว่า ผลการคำนวณประมาณการมีความผิดพลาด เป็นบางครั้งในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ

๑๗) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร พบว่า หนังสือราชการหรือเอกสารมีจำนวนมากค้นหาเอกสารได้ยาก เนื่องจากแฟ้มเอกสารที่จัดเก็บมีมากเกินไป

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบว่า ยังคงมีจุดอ่อนคือ

๑๘) กิจกรรมการรักษาความสะอาด พบว่า นักท่องเที่ยวยังทิ้งขยะมูลฝอยในที่สาธารณะทำให้เกิดความสกปรก

๑๙) กิจกรรมงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ พบว่า เป็นโรคที่ติดต่อแพร่กระจายได้ง่ายประชาชนยังไม่ตระหนักถึงความรุนแรงของโรคและยังละเลยในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ในบ้านของตนเอง

๒๐) กิจกรรมงานสัตวแพทย์ พบว่า ปริมาณวัคซีนและยาคุมกำเนิดที่ใช้ไปไม่ตรงกับบัญชีรายชื่อผู้มาขอรับบริการ , บางครั้งสุนัข/แมวตื่น ทำให้ฉีดพลาด แต่ไม่ได้ทำการบันทึกไว้ ทำให้เมื่อเสร็จสิ้นการออกหน่วย จำนวนยาที่ใช้ไม่ตรงกับรายชื่อที่มาขอรับบริการ , จำนวนผู้มารอ

รับบริการมีจำนวนมากทำให้ผู้มารับบริการไม่รอลงทะเบียนรายชื่อสุนัข/แมว แต่นำสุนัข/แมวไปฉีดวัคซีนก่อน และองค์กรได้รับความเสียหายในทางใดทางหนึ่งจากการเปลี่ยนแปลงกฎหมายและระเบียบ

๒๑) กิจกรรมการแพทย์แผนไทย พบว่า เกิดการสูญหายของ OPD Care และรายละเอียดไม่ชัดเจนเนื่องจากรีบเร่งในการบันทึกข้อมูล และบุคลากรของหน่วยงานไม่เพียงพอต่อการให้บริการและยังไม่ผ่านการอบรมหลักสูตรผู้ช่วยแพทย์แผนไทย

๒๒) กิจกรรมงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน พบว่า สถานที่จัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ไม่เพียงพอ ทำให้การจัดเก็บไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย ทำให้การดูแลครุภัณฑ์ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๒๓) กิจกรรมการเขียนหนังสือราชการ การเสนอแฟ้มและการจัดเก็บเอกสาร พบว่า การเสนอแฟ้มเอกสารยังไม่เป็นระบบเนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการทำงานที่ทำอยู่

๕. กองกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม พบว่า ยังคงมีจุดอ่อนคือ ฝ่ายบริหารการศึกษา

๑ .งานโรงเรียนสถานศึกษา

๑.๑ กลุ่มงานบริหารวิชาการ

๒๔) กิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาผู้เรียนเต็มตามศักยภาพทางด้านร่างกาย พบว่า มีพื้นที่ที่กำหนดให้เป็นสนามเด็กเล่น เพื่อให้นักเรียนได้ใช้ในกิจกรรมกลางแจ้งและออกกำลังกาย เพื่อพัฒนาการของเด็ก และมีการใช้สนามเด็กเล่นและลานหน้าอาคารเรียนเป็นพื้นที่ในการจัดกิจกรรมให้แก่นักเรียน

๒๕) กิจกรรมปรับปรุงหลักสูตร พบว่า ผู้ปกครองไม่เข้าใจหลักการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนสำหรับเด็กปฐมวัย และบุคลากรครูยังขาดความมั่นใจในการพูดภาษาอังกฤษและจำคำศัพท์ภาษาอังกฤษบางคำยังไม่ได้

๑.๒ กลุ่มงานบริหารทั่วไป

๒๖) กิจกรรมงานรักษาความปลอดภัย พบว่า ผู้ที่ได้รับคำสั่งให้ปฏิบัติหน้าที่เวรยาม ยังขาดความระมัดระวังในการดูแลพื้นที่บริเวณโรงเรียน และโรงเรียนมีพื้นที่กว้าง มีอาคารเรียนและอาคารประกอบจำนวนหลายอาคาร ยังขาดระบบรักษาความปลอดภัยที่ดี

๑.๓ กลุ่มงานบริหารงบประมาณ

๒๗) กิจกรรมการจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ พบว่า เจ้าหน้าที่มีประสบการณ์ในการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์ในระดับที่น้อย ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการสั่งสมประสบการณ์เพิ่มเติม , การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์ยังมีบางส่วนไม่เป็นระบบซึ่งเสี่ยงต่อการสูญหาย และการติดตามพัสดุครุภัณฑ์ที่ถูกยืมไปใช้งานอาจมีการลืมบันทึกลงในสมุดยืมซึ่งยากต่อการติดตามตรวจสอบ

๑.๔ กลุ่มงานบริหารบุคลากร

๒๘) กิจกรรมการส่งเสริมพัฒนาบุคลากรครูให้มีคุณภาพ พบว่า บุคลากรครูบางคนเรียนจบไม่ตรงตามสาขาการจัดการศึกษาปฐมวัย , บุคลากรครูบางคนไม่มีโอกาสได้ศึกษาต่อเพราะสถาบันการจัดการศึกษาหลักสูตรการศึกษาปฐมวัยไม่เปิดทำการสอนในภาคพิเศษ และบุคลากรครูบางคนไม่ได้เข้ารับการอบรมในเรื่องงานที่ได้รับมอบหมายพิเศษ

๑.๕ งานการเงินและบัญชี

๒๙) กิจกรรมพัฒนาด้านการจัดทำบัญชีแก่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีการจัดทำเอกสารการเงินและบัญชีแต่อาจยังไม่ถูกต้องตามระเบียบการเงินและบัญชี และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารการเงินและบัญชีในบางเรื่อง

๒.งานการศึกษาปฐมวัย

๓๐) กิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กงานอาคารสถานที่การพัฒนาและสิ่งแวดล้อม พบว่า สัดส่วนพื้นที่ของห้องเรียนต่อจำนวนเด็กไม่ได้มาตรฐานเนื่องจากมีจำนวนเด็กต่อห้องมากเกินไป และในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ มีการประกาศรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดเทศบาลตำบลแม่เมาะทำให้มีนักเรียนเพิ่มขึ้น

๓๑) กิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กงานเทศบาลตำบลแม่เมาะ งานอาคารสถานที่การพัฒนาพื้นที่และสิ่งแวดล้อม พบว่า การจัดกิจกรรมแต่ละครั้งจะมีผู้ปกครองให้ความร่วมมือเข้าร่วมกิจกรรมเป็นจำนวนมาก การใช้ พัดลมจึงไม่สามารถระบายความร้อนได้ดีพอ อาจจะทำให้เกิดความไม่ปลอดภัยต่อเด็กและผู้ร่วมกิจกรรมและทำให้กิจกรรมไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างสมบูรณ์

๓๒) กิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กงานเทศบาลตำบลแม่เมาะ งานอาคารสถานที่การพัฒนาพื้นที่และสิ่งแวดล้อม พบว่า ห้องน้ำไม่เพียงพอเนื่องจากห้องน้ำบางห้องชักโครกชำรุด ฝารองนั่งแตก ชักโครกบางตัวไม่สามารถกดได้ และในการใช้ห้องน้ำในช่วงเวลาพักเที่ยงตอนเลิกเรียนจะเกิดปัญหาในการใช้งานพร้อมกัน

๓๓) กิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กงานเทศบาลตำบลแม่เมาะ งานอาคารสถานที่การพัฒนาพื้นที่และสิ่งแวดล้อม พบว่า ห้องน้ำไม่ได้มาตรฐานตามมาตรฐานศูนย์เด็กเล็กและไม่สามารถรองรับและอำนวยความสะดวกในด้านการบริการห้องน้ำในช่วงที่มีการจัดกิจกรรมต่างๆ ภายในศูนย์ร่วมกับผู้ปกครองและชุมชน

๓๔) กิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กงานเทศบาลตำบลแม่เมาะ งานอาคารสถานที่การพัฒนาพื้นที่และสิ่งแวดล้อมความปลอดภัยในอาคารและทรัพย์สิน พบว่า ช่วงเวลากลางวันไม่มีเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย

๓๕) กิจกรรมงานการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลแม่เมาะ พบว่า เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจและไม่ได้รับการอบรมเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีและเกิดความล่าช้าในการจัดทำเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจ

๖. กองสวัสดิการสังคม พบว่า ยังคงมีจุดอ่อน คือ

๓๖) กิจกรรมการอุดหนุนงบประมาณให้สภาเด็กและเยาวชน พบว่า การสนับสนุนงบประมาณในรูปแบบเงินอุดหนุนที่ไม่สามารถทำได้เนื่องจากสภาเด็กและเยาวชนระดับตำบลไม่ได้ถูกจัดตั้งขึ้นตามกฎหมาย

๓๗) กิจกรรมการส่งเสริมและพัฒนากลุ่มอาชีพ พบว่า กลุ่มไม่สามารถขยายกิจการและพัฒนาคุณภาพสินค้าได้เนื่องจากไม่ได้รับการสนับสนุนปัจจัยอย่างพอเพียงและต่อเนื่อง, กลุ่มยังไม่มีเครือข่ายที่เข้มแข็งเพื่อสร้างอำนาจต่อรองทำให้การจำหน่ายผลผลิตได้น้อยและราคาถูก และระบบการบริหารจัดการกลุ่มยังไม่ดีพอซึ่งจะส่งผลให้กลุ่มมีความคิดขัดแย้งแตกแยกจนอาจนำไปสู่การยุบยกเลิกกลุ่มได้

๓๘) กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพการจัดทำฐานข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ พบว่า การตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิ รับเงินที่เสียชีวิตแล้วไม่ได้ตัดออก , ความไม่ครบถ้วนของเอกสารประกอบการลงทะเบียนรวมทั้งข้อมูลรายละเอียดกรอกไม่ครบถ้วน และไม่ได้จัดทำทะเบียนจ่ายเงินผู้มีสิทธิมีการจ่ายเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน/จ่ายให้ผู้เสียชีวิต

๓๙) กิจกรรมงานสารบรรณการลงรับหนังสือและเสนอผู้บังคับบัญชา พบว่า การจัดการระบบแฟ้มข้อมูลยังไม่เป็นระเบียบยากต่อการค้นหาและเนื่องจากการปฏิบัติงานของกองสวัสดิการมีการแบ่งออกเป็น ๒ ฝ่าย และมีสถานที่ปฏิบัติงานอยู่คนละห้องทำให้เอกสารกระจัดกระจายไม่เป็นหมวดหมู่

๗. หน่วยตรวจสอบภายใน พบว่า ยังคงมีจุดอ่อนคือ

๔๐) กิจกรรมการติดตามผลการตรวจสอบ พบว่า ส่วนใหญ่หน่วยรับตรวจยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด และหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ

๔๑) กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ พบว่า ไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้

ซึ่งเทศบาลตำบลแม่เมาะจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายชูชีพ บุณนาค)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ

วันที่ เดือน

พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙