

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแกลง

เทศบาลตำบลเมืองแกลง ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลเมืองแกลง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของเทศบาล ตำบลเมืองแกลง

ทั้งนี้ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลเมืองแกลง สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(นายสันติชัย ตั้งสวนิช)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองแกลง

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล**๑.๑ งานบริหารงานทั่วไป**

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เมื่อมีการออกเลขหนังสือ คำสั่ง ประกาศ ผู้ปฏิบัติงานนำสำเนาเอกสารมามอบไว้ให้งานสาบรรณกลางติดทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ทำหนังสือแจ้งเวียนกองที่ขาดให้มาติดให้ครบ และประชุมติดตามการดำเนินงาน ในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน

๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑) ขาดอัตรากำลังตำแหน่งผู้อำนวยการกอง ส่งผลให้อัตรากำลังไม่เป็นไปตามอัตรากำลัง ๓ ปี

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เร่งดำเนินการสรรหา

๒) บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามสายงาน

๑.๓ งานสวัสดิการสังคม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ระเบียบ กฎหมาย แนวทางปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสวัสดิการสังคมเข้ารับการอบรม

๑.๔ งานนิติการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ขาดบุคลากร ตำแหน่งนิติกร

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เร่งดำเนินการทำหนังสือรับโอน

๑.๕ งานทะเบียนราษฎรและบัตรประจำตัวประชาชน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การพิสูจน์ยืนยันตัวบุคคล ประชาชนไม่มีหลักฐาน เอกสารยืนยันตัวบุคคลเพียงพอ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบข้อมูลข่าวสาร

๑.๖ งานรักษาความสงบ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ อัตรากำลังบุคลากรที่ทำหน้าที่งานรักษาความสงบมีไม่เพียงพอ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชาสัมพันธ์รับโอน

๑.๗ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชาชนมีการลักลอบเผาหญ้า วัชพืช ขยะ และสิ่งปฏิกูลต่างๆ ทำให้เกิดอัคคีภัยในหน้าแล้ง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำแผนป้องกันลดการเกิดอัคคีภัยและติดตามผลการดำเนินงาน และมอบหมายให้งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเฝ้าระวังสถานที่เสี่ยงภัยในการเกิดอัคคีภัยอย่างเข้มงวด

๒. กองคลัง

๒.๑ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ข้อมูลที่จัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน เกิดการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เนื่องจากมีการโอนกรรมสิทธิ์หรือยกเลิกกิจการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ให้นักงานตรวจสอบและค้นเอกสารที่สำนักงานที่ดินเป็นประจำและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลตามเอกสารสิทธิ์ให้เป็นปัจจุบัน

๒.๒ งานพัฒนารายได้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าของทรัพย์สินเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ทำให้ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้และเจ้าของทรัพย์สินจงใจหลบเลี่ยงไม่ชำระภาษี ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มอบหมายให้เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ตรวจสอบที่อยู่ของผู้เสียภาษีให้เป็นปัจจุบัน

๒.๓ งานพัสดุและทรัพย์สิน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การจำหน่ายพัสดุประจำปีล่าช้า ใช้ระยะเวลานาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชุมติดตามการดำเนินงานการจำหน่ายพัสดุในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน

๒.๔ งานการเงินและบัญชี

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ บุคลากรที่เกี่ยวข้องในการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายไม่ศึกษาระเบียบก่อนจัดทำฎีกาทำให้ต้องมีการแก้ไขบ่อย เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด และชี้แจงกองฝ่ายต่างๆ ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ให้ถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย

๒.๕ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การบันทึกข้อมูลในสมุดลงทะเบียนรับยังขาดรายละเอียด ช่อง "การปฏิบัติ" ส่งผลให้การปฏิบัติงานสารบรรณยังไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เมื่อส่งมอบหนังสือแก่เจ้าหน้าที่เจ้าของเรื่องหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตามหนังสือนั้น ให้ลงลายมือชื่อรับไว้ในช่อง "การปฏิบัติ" เป็นหลักฐานตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ หมวด ๒ การรับและส่งหนังสือ

๓. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การค้นหาหนังสือราชการที่เข้ามาภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมใช้เวลานานในการค้นหาเอกสาร เนื่องจากไม่มีการบันทึกผู้รับหนังสือในสมุดลงทะเบียนรับ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ทุกครั้งที่มีการจ่ายหนังสือ กำชับให้ผู้รับหนังสือลงลายมือชื่อในสมุดลงทะเบียนรับหนังสือทุกครั้ง และเน้นย้ำผู้ปฏิบัติงานจัดเรียงเอกสารให้เป็นหมวดหมู่ สะดวกแก่การค้นหา

๓.๒ งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. ข้อมูลผู้ประกอบการกิจการตามเทศบัญญัติสาธารณสุขที่ขออนุญาตกับสภาพปัจจุบันข้อมูลไม่ตรงกัน ทำให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมไม่เป็นไปตามเกณฑ์เนื่องจากผู้ประกอบการบางรายไม่มาติดต่อแจ้งยกเลิกหลังจากไม่ประกอบกิจการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การชี้แจงให้ผู้ประกอบการทราบถึงหน้าที่และความผิดตาม พรบ. และเทศบัญญัติ โดยการทำเอกสารเผยแพร่และชี้แจงทุกครั้งเมื่อผู้ประกอบการมาขออนุญาตใหม่หรือมาต่ออายุทุกครั้ง

๒. รถประชาสัมพันธ์ไม่สามารถออกประชาสัมพันธ์ได้ทันทีเมื่อเกิดการระบาดของโรคและขาดบุคลากรในการดำเนินการพ่นสารเคมีโดยตรงเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่เฉพาะกิจโดยตรงและเจ้าหน้าที่พ่นยุงต้องปฏิบัติหน้าที่ประจำ ส่งผลให้การควบคุมโรคใช้เลือดออกไม่เป็นไปตามเกณฑ์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชาสัมพันธ์ทางวิทยุ FM ๑๐๔ MHz , ซ่อมเครื่องพ่นสารเคมีและบำรุงรักษาให้พร้อมใช้งานเสมอ และประสานงานขอเจ้าหน้าที่ให้ออกพ่นยุงในช่วงรณรงค์และเกิดการระบาดของโรค

๓.๓ งานรักษาความสะอาด

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปริมาณขยะตกค้างจากการที่ประชาชนนำมาวางไม่ตรงเวลาที่จัดเก็บ ส่งผลให้ปริมาณขยะยังมีตกค้างรายวัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ รณรงค์ให้ประชาชนนำขยะออกมาวางให้ตรงเวลา, กำชับรถขยะให้เก็บให้ตรงเวลา และเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ทางช่องทางเว็บไซต์ให้ประชาชนได้ทราบ

๓.๔ งานสัตวแพทย์

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ขาดอัตรากำลังตำแหน่งนายสัตวแพทย์ ส่งผลให้ไม่มีผู้ปฏิบัติงานสัตวแพทย์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ดำเนินการประกาศรับสมัครคัดเลือกกรณีที่มีเหตุพิเศษที่ไม่จำเป็นต้องสอบแข่งขันเพื่อบรรจุแต่งตั้งบุคคลเข้ารับราชการเป็นพนักงานเทศบาล

๓.๕ งานศูนย์บริการสาธารณสุข

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การดำเนินการโครงการเงินอุดหนุนสำหรับการดำเนินงานตามโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุขชุมชนแก่งเกล้า ไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงาน เนื่องจากเกิดการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปรับเปลี่ยนวางแผนระบบงานใหม่ให้สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนดำเนินงานประจำปีให้ได้

๔. กองการประปา

๔.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ประชาสัมพันธ์รับโอนย้าย หรือขอใช้บัญชี

๔.๒ งานการเงินและบัญชี

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีมีไม่เพียงพอกับปริมาณงานมีเพียง ๑ อัตราและใกล้เกษียณอายุ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เพิ่มกรอบอัตรากำลังตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

๔.๓ งานซ่อมบำรุง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ พนักงานที่มีความชำนาญในงานและชี้เขตแนวมีเพียงคนเดียวและใกล้เกษียณอายุ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ พนักงานเดิมแนะนำให้ความรู้ เน้นการปฏิบัติงานภาคสนามและออกพื้นที่ ให้แก่พนักงานที่ปฏิบัติงานซ่อมบำรุง

๔.๔ งานพัฒนารายได้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ขาดหัวหน้างานตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ในการควบคุมดูแลการจัดเก็บรายได้ของพนักงานจ้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ รับโอนเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ทดแทนตำแหน่งที่ว่างโดยเร่งด่วน

๕. กองการศึกษา

๕.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใหม่ในการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๕.๒ งานการเจ้าหน้าที่

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องของการประเมินวิทยฐานะของครู

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

๕.๓ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ขาดบุคลากรเจ้าหน้าที่ด้านสันตนาการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ สรรหาบุคลากรด้านการสันตนาการเพิ่มเติมและส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพิ่มเติม

๕.๔ โรงเรียนอยู่เมืองแกลงวิทยา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ครู และบุคลากรทางการศึกษาไม่เพียงพอต่อการจัดการเรียน การสอน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ สรรหาครู และบุคลากรทางการศึกษาเพิ่มเติม

๖. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๖.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การจัดซื้อจัดจ้างของ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม และให้บุคลากรที่เข้ารับการ อบรมเรียบร้อยแล้วชี้แจงทำความเข้าใจกับกองต่างๆ

๖.๒ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่กอง/ฝ่ายต่างๆ ไม่เข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการแก้ไข เปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติม แผนพัฒนาท้องถิ่นตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการต่างๆ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดประชุมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการ แก้ไขเปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น และสำเนาหนังสือแจ้งเวียนหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ผู้รับผิดชอบ ทราบ

๒. รายละเอียดร่างการจัดทำงบประมาณของแต่ละ สำนัก/กอง ที่จัดส่งให้กองยุทธศาสตร์ ฯ ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ เรื่องรูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับรายจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดประชุมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำ งบประมาณ

๓. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่ระบุไว้ในแผนการดำเนินงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำบันทึกข้อความแจ้ง สำนัก/กอง ต่างๆ ให้ดำเนินการ ตามแผนการดำเนินงานที่ได้กำหนดไว้

๖.๓ งานบริการและเผยแพร่วิชาการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ขาดอัตรากำลังตำแหน่ง เจ้าพนักงานประชาสัมพันธ์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ แจ้งงานการเจ้าหน้าที่ประกาศรับโอนย้ายหรือขอใช้บัญชี จากส่วนกลาง

๗. กองช่าง

๗.๑ งานบริหารงานทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ทำให้เกิดความล่าช้า เนื่องจากขาดอัตรากำลังเจ้าพนักงานธุรการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ แจ้งความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย เพื่อสรรหา หรือทดแทนตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการที่ว่าง

๗.๒ งานด้านวิศวกรรมโยธา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ทำให้เกิดความล่าช้า งานไม่ต่อเนื่อง เนื่องจากขาดอัตรากำลังผู้ช่วยช่างเขียนแบบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ แจกแจงความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย เพื่อสรรหาค่าแหน่งผู้ช่วยช่างเขียนแบบ

๗.๓ งานสวนสาธารณะ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ทำให้เกิดความล่าช้า งานไม่ต่อเนื่อง เนื่องจากขาดอัตรากำลังตำแหน่งคนสวน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ แจกแจงความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย เพื่อสรรหาค่าแหน่งคนสวน

๗.๔ งานสาธารณูปโภค

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ทำให้เกิดความล่าช้า งานไม่ต่อเนื่อง เนื่องจากขาดตำแหน่งนายช่างโยธา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ แจกแจงความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย เพื่อสรรหาค่าแหน่งนายช่างโยธา

๗.๕ งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ทำให้เกิดความล่าช้า งานไม่ต่อเนื่อง เนื่องจากขาดตำแหน่งนายช่างไฟฟ้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ แจกแจงความต้องการอัตรากำลังสอดคล้องกับงานแต่ละฝ่าย เพื่อสรรหาค่าแหน่งนายช่างไฟฟ้า

๘. หน่วยตรวจสอบภายใน

๘.๑ งานตรวจสอบภายใน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปัจจุบัน กฎ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง ส่งผลให้มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ดำเนินการส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมเมื่อมีโอกาส เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน