



การควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๔



งานควบคุมภายใน สำนักปลัด
เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

หนังสือเล่มนี้ เป็นรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านยวด อ้างอิงหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยได้กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พิจารณาลงนามเพื่อให้เทศบาลตำบลบ้านยวด มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน ต่อไป

เทศบาลตำบลบ้านยวด

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

คำนำ

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

๑

แบบ ปค.๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๔

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๑๘

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

๓๐

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอสร้างคอม

เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลบ้านยวด เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของอำเภอสร้างคอม

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายทองคุณ ยางขัน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) งานสารบรรณ มีความเสี่ยง คือ งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา

(๒) การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง คือ ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง เกิดการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ส่งผลให้ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติ

(๓) การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยง คือ ผู้สูงอายุ การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ หรือเสียชีวิต ของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และพบว่ายังมีผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประเภทต่างๆ มีรายชื่อตกหล่น

/(๔) การใช้...

(๔) **การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล** มีความเสี่ยง คือ พนักงานขับรถยนต์ส่วนบุคคลยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ

(๕) **การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** มีความเสี่ยง คือ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิงอยู่ในสภาพเก่า ชำรุด

(๖) **งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** มีความเสี่ยง คือ การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้ เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี นโยบายของรัฐบาลมีการลดภาษี ส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง

(๗) **การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ** มีความเสี่ยง คือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจากข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์

(๘) **การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน** มีความเสี่ยง คือ การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุนหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ

(๙) **การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ** เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง

(๑๐) **งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง** มีความเสี่ยง คือ การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง ครบถ้วน

(๑๑) **งานไฟฟ้าสาธารณะ** มีความเสี่ยง คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

(๑๒) **งานสำรวจและซ่อมแซมถนน** มีความเสี่ยง คือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจรเป็นจำนวนมากจึงมีการชำรุดเสียหาย อาจจะทำให้เกิดอันตรายในการสัญจรไปมา

(๑๓) **การเฝ้าระวังโรคติดต่อ** มีความเสี่ยง คือ ปัญหาการระบาดของโรคโควิด -๑๙ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ และเจ้าหน้าที่ภาครัฐเองยังขาดความรู้ความชำนาญในการแก้ปัญหาโรคระบาด และข้อระเบียบ กฎหมาย ยังไม่สอดคล้องกับสภาพปัญหา ปัญหาโรคไข้เลือดออก ระบาดในพื้นที่เนื่องจากประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการป้องกันไข้เลือดออก โดยเฉพาะในช่วงฤดูฝนยังมีน้ำขัง ซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย เนื่องจากเทศบาลตำบลบ้านยวด มีสภาพหมู่บ้านที่อยู่อย่างแออัด มีการเลี้ยงวัว ควายไว้ได้ถนนบ้าน จึงทำให้เป็นแหล่งเชื้อโรคและมีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย

/(๑๔) การบริการ...

(๑๔) การบริการแพทย์ฉุกเฉิน มีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าช่วยเหลือผู้ป่วยหรือผู้บาดเจ็บให้ทันเวลา เจ้าหน้าที่กู้ชีพ กู้ภัย ยังขาดความรู้และทักษะในการช่วยเหลือผู้ป่วย/ผู้บาดเจ็บ

(๑๕) การให้บริการเก็บขนขยะมูลฝอย เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง คือ ปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มมากขึ้นทุกวันทำให้เกินกว่าขนาดบรรจุของรถบรรทุกขยะที่จะรองรับได้ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการลดปริมาณขยะมูลฝอย ยังขาดสถานที่กำจัดขยะที่ถูกต้องตามหลักวิชาการ

(๑๖) การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล มีความเสี่ยง คือ การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลขาดการจัดลำดับความสำคัญของปัญหาที่เหมาะสม โครงการสำคัญยังไม่ได้รับการบรรจุในแผนเทศบาล ยังขาดข้อมูลพื้นฐานที่เชื่อถือได้ และมีความเป็นปัจจุบัน ขาดเวทีในการวิเคราะห์สภาพปัญหาความต้องการของประชาชนที่มีประสิทธิภาพ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำแผนอยู่บ่อยครั้ง และปัญหาการแพร่ระบาดของโรคโควิด -๑๙ ทำให้ไม่สามารถจัดทำการประชุมประชาคมตำบลได้

(๑๗) งานด้านระเบียบกฎหมาย มีความเสี่ยง คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านกฎหมายและคดีโดยตรง อาจทำให้การทำนิติกรรมสัญญาต่าง ๆ ขององค์กรขาดความรัดกุม ซึ่งอาจส่งผลทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. ๕) มาพร้อมแล้ว

เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>สำนักปลัดเทศบาล</u> <u>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> จากการวิเคราะห์ภารกิจประจำตามคำสั่งแบ่งงานและประสิทธิภาพของบุคลากรของสำนักปลัดเทศบาล พบว่าสภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภารกิจหลักหรืองานประจำของสำนักปลัด ดังนี้ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา (๒) <u>งานการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจาก ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง การระบาดของโรคโควิด -๑๙ ส่งผลให้การจัดการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๓ แห่ง ไม่สามารถดำเนินการได้ (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การเบิกจ่ายให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ในกรณีที่ย้ายเข้า-ย้ายออก หรือเสียชีวิต (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจาก พนักงานที่มีหน้าที่ขับรถส่วนบุคคลส่วนกลางไม่ได้ใส่ใจในการดูแลรักษาความสะอาดและลงรายละเอียดในทะเบียนคุม	<u>ผลการประเมิน</u> สำนักปลัดเทศบาล ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า มีกิจกรรม ๕ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย (๑) งานสารบรรณ มีความเสี่ยง คือ งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลาและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา (๒) การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง (๓) การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ หรือเสียชีวิต ของผู้มีสิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ การขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพทุกประเภทยังไม่เป็นปัจจุบัน ยังพบรายชื่อผู้ขึ้นทะเบียนรับเบี้ยฯ ตกหล่น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก ขาดความพร้อมในการรับมือภัยพิบัติต่างๆ เช่น อัคคีภัย/ภัยแล้ง /อุทกภัย/ วาตภัย เมื่อเกิดภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาจทำให้ช่วยเหลือประชาชนได้ล่าช้า ไม่ทันการ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย และสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิง อยู่ในสภาพเก่า ชำรุด ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินตามแบบประเมินการควบคุมภายใน พบว่าสำนักปลัดเทศบาลมีความเสี่ยงจำนวน ๕ กิจกรรม คือ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลามากและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา (๒) <u>การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> ๑. การจัดการศึกษาเด็กเล็กอนุบาลและปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐานเต็มที่ ๒. ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ๓. ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง ๔. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง ๕. ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติจากการระบาดของโรคโควิด-๑๙ (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</u> การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบเพื่อเจ้าหน้าที่จะได้ให้คำแนะนำแนวทางการได้รับสิทธิเบี้ยยังชีพได้อย่างต่อเนื่อง	(๔) การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง มีความเสี่ยง คือ พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลางยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ (๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีความเสี่ยงคือ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และอยู่ในสภาพเก่า ชำรุด ข้อสรุป (๑) งานสารบรรณ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุงโดย การอบรม ให้ความรู้เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (๒) การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยมีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงานของศูนย์ฯ จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมมีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ ในทุกๆ เดือน มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็ก อย่างต่อเนื่อง ส่งบุคลากร อบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง จัดหาอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง (๓) การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพให้ตรงตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ (๔) การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย ดำเนินการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เป็นประจำทุก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพทุกประเภท ยังพบปัญหาการขึ้นทะเบียนล่าช้า และรายชื่อตกหล่น (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล</u> พนักงานขับรถรถยนต์ส่วนบุคคลยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ (๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> ๑. ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย ๒. อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอและรถบรรทุกน้ำดับเพลิง อยู่ในสภาพเก่า ชำรุด ๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> สำนักปลัดเทศบาล มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ (๑) <u>งานสารบรรณ</u> ๑. จัดการอบรม เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณพ.ศ. ๒๕๒๖ ๒. มอบหมายให้ ผู้บังคับบัญชารับผิดชอบโดยตรงในการติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และรายงานผลให้ ผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปทราบทุกครั้ง (๒) <u>การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> ๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ ในทุกๆ เดือน ๓. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็กอย่างต่อเนื่อง ๔. ส่งบุคลากร อบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง ๕. จัดหาอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</u>	เดือน ติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียู่เสมอ กำหนดแนวทางในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลร่วมกัน (๕) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุงโดย จัดทำหนังสือเร่งรัดการดำเนินการด้านความปลอดภัย จัดการฝึกซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครแจ้งเหตุทาง Line ภายในเขตพื้นที่ จัดหาอุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยทดแทนของเดิมที่ชำรุด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพให้ตรงตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพฯ หากไม่ถูกต้องให้ดำเนินการแก้ไขโดยด่วน ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพทุกประเภท ให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษาระบบสารสนเทศส่วนกลาง</u> ๑. ให้ดำเนินการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เป็นประจำทุกเดือน ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดียิ่งขึ้น ๓. มีการกำหนดแนวทางในการใช้รถยนต์ส่วนกลางร่วมกัน และกำกับให้ทุกส่วนถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด (๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> ๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการดำเนินการด้านความปลอดภัยอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดการฝึกซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย ๔. ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้มีความรู้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง ๕. จัดทำโครงการการแจ้งเตือนเหตุทาง Line ภายในเขตพื้นที่ ๖. ดำเนินการจัดหารถบรรทุกน้ำดับเพลิง ทดแทนของเดิมที่ชำรุด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สำนักปลัดเทศบาล มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะใน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
การปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร เช่น การประชุมประจำเดือน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน (๑) <u>งานสารบรรณ</u> มีการนำระบบ สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ในการรับ-ส่ง หนังสือราชการ การรับส่งหนังสือราชการข้อสั่งการผ่าน อีเมล แอปพลิเคชัน Line การสืบค้นหนังสือราชการระเบียบกฎหมาย ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (๒) <u>การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> มีการใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (CCIS) ในการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การจัดทำข้อมูลประวัตินักเรียนในระบบคอมพิวเตอร์ (๓) <u>การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</u> มีการใช้ระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการจัดทำข้อมูลต่างๆ ของผู้รับเบี้ยยังชีพเพื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะสามารถให้บริการประชาชนในการขอรับเบี้ยยังชีพได้อย่างถูกต้อง สะดวกและรวดเร็ว (๔) <u>การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง</u> มีการจัดทำรายงานทะเบียนคุมการใช้รถ จำนวน ระยะทางที่ใช้งาน การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ประวัติการซ่อม (๕) <u>การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> มีการนำระบบภูมิสารสนเทศ GIS มาใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการติดต่อสื่อสาร การแจ้งเหตุทางแอปพลิเคชัน Line ภายในเขตพื้นที่ ๕. การติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของสำนักปลัดฯ ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อหัวหน้าสำนักปลัดฯ เพื่อปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องทันที	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลัง จากการตรวจสอบพบความเสี่ยง ๔ กิจกรรม ประกอบด้วย (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด รัฐบาลมีนโยบายในการลดภาษี จึงส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง (๒) <u>การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) <u>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุน การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของตน และสภาพแวดล้อมภายนอก คือ หน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ (๔) <u>การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร ทำให้ต้องปรับแผนการดำเนินงานเพื่อโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินตามแบบประเมินการควบคุมภายใน พบว่ากองคลังมีความเสี่ยงจำนวน ๔ กิจกรรม คือ (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑. การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจาก	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และ เป็น ไป ตาม หลัก เกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่ามียิจกรรม ๔ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> มีความเสี่ยง คือการจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจาก ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี นโยบายการลดภาษีของรัฐบาลส่งผลให้รายได้จากการจัดเก็บภาษีลดลง (๒) <u>การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ</u> มีความเสี่ยงคือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) <u>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน</u> มีความเสี่ยง คือ การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี ๓. ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด ๔. นโยบายการลดภาษีของภาครัฐ (๒) การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ๑. ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปีงบประมาณ ๒๕๔๐ มีความคลาดเคลื่อน และ/หรือไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๒. ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๓. การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ๔. ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล ๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุน ๒. หน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ ๓. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ไม่ครบถ้วน (๔) การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร ๒. มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง	เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุนหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ (๔) การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ มีความเสี่ยงคือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ข้อสรุป (๑) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยพัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจ ระบบแผนที่ภาษี จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์ การชำระภาษีประจำปีทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี (๒) การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย ลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงของแต่ละหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามสภาพการณ์ที่เกิดขึ้น กำชับให้ทุกหน่วยงานแจ้งงานพัสดุทุกครั้งเมื่อมีการเปลี่ยนหรือโอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นเร่งดำเนินการติดหมายเลขที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ตรวจสอบและควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนก่อนที่จะเบิกจ่ายประสานและทำความเข้าใจกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ทราบถึง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม กองคลัง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ (๑) <u>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑. พัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจระบบแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๒. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ๓. ทำการออกหนังสือแจ้งและเร่งรัด ตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี (๒) <u>การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ</u> ๑. ลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงของแต่ละหน่วยงานแล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์เพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง โดยให้มีการบันทึกภาพครุภัณฑ์ไว้ด้วย ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามสภาพการณ์ที่เกิดขึ้น ทั้งกรณีพัสดุสูญหายและชำรุดเสื่อมสภาพ ๓. กำชับให้ทุกหน่วยงานแจ้งงานพัสดุทุกครั้งเมื่อมีการเปลี่ยนหรือโอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่น ๔. เร่งดำเนินการติดตามเลขรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ (๓) <u>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน</u> ๑. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ตรวจสอบและควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ครบถ้วนก่อนที่จะเบิกจ่าย ๒. ประสานและทำความเข้าใจกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ทราบถึงหลักเกณฑ์การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ๓. ติดตามรายงานผลการดำเนินการตามโครงการที่ได้จ่ายเงินอุดหนุนไปแล้วว่าครบถ้วนหรือไม่ หากไม่ครบให้แจ้งเตือนหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนทราบ (๔) <u>การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> ๑. แจ้งระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งชี้แจงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง ๒. ปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งดำเนินการโอน	หลักเกณฑ์การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ติดตามรายงานผลการดำเนินการตามโครงการที่ได้จ่ายเงินอุดหนุนไปแล้ว (๔) <u>การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย แจ้งระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งชี้แจงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง ปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งดำเนินการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
และแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา ๓. ตรวจสอบทุกไตรมาส และภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อสื่อสาร ทั้งภายในและภายนอก ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน มีการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) จัดซื้อจัดจ้างโดยระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) มีการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการจัดทำทะเบียนควบคุมครุภัณฑ์ในระบบคอมพิวเตอร์ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร เช่น การประชุมประจำเดือน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน ๕. การติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของกองคลัง ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องได้ทันที	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองช่าง จากการตรวจสอบพบความเสี่ยง ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างอาจล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สภาพแวดล้อมภายนอก คือ เกิดจากสาเหตุธรรมชาติ เช่น ฝนตก ลมกรรโชก ประชาชนที่ใช้เส้นทางสัญจรอาจได้รับความเดือดร้อน เกิดอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการชำรุดเสียหาย มีรถบรรทุกดินวิ่งตลอดทำให้ถนนมีอายุการใช้งานสั้นกว่าปกติ ถนนไม่ได้รับการดูแลรักษาจากประชาชนและผู้นำชุมชน ๒. การประเมินความเสี่ยง จากการประเมินตามแบบประเมินการควบคุมภายใน พบว่ากองช่างมีความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรม คือ (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> ๑. การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน ๓. งานที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง ครบถ้วน (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> ๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> มีความเสี่ยง คือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการ ชำรุดเสียหาย อาจจะทำให้ก่ออันตรายในการสัญจรไปมา	ผลการประเมิน กองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งหน่วยงานตามภารกิจ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่ามีความเสี่ยง ๒ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> มีความเสี่ยงคือ การสำรวจออกแบบประมาณ การก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานงานที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานมีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> มีความเสี่ยงคือ อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> มีความเสี่ยง คือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการ ชำรุดเสียหาย อาจจะทำให้ก่ออันตรายในการสัญจรไปมา ข้อเสนอ (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดย สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการสำรวจและออกแบบมาบรรจุ ส่งเจ้าหน้าที่ที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> ๑. ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชนใช้สัญจรเป็นจำนวนมาก จึงมีการ ขาดุดเสียหาย อาจจะทำให้ก่ออันตรายในการสัญจรไปมา ๒. งบประมาณในการ ปรับปรุงจำกัด ๓. มีรถบรรทุกดินวิ่งตลอด ทำให้ถนนมีอายุการใช้งานสั้นกว่าปกติ ๓. กิจกรรมการควบคุม กองช่าง มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ (๑) <u>งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง</u> ๑. สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการสำรวจและออกแบบมาบรรจุตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสำรวจเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ๔. ให้มีการศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างสอดคล้องกับความเป็นจริงมากที่สุด ๕. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> ๑. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้าหลัง เช่นหลอดไฟฟ้าแบบธรรมดา เป็นหลอดไฟฟ้าแบบแอลอีดี และใช้ระบบไฟโด้ สวิทย์ แทนการเปิด-ปิดไฟฟ้าสาธารณะด้วยบุคคล ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมโครงการเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลัก เช่นการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดูแลจัดการไฟฟ้าสาธารณะโดยตรงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	รับผิดชอบงานสำรวจเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ ให้มีการศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้สารสนเทศ ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ (๒) <u>งานไฟฟ้าสาธารณะ</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้าหลัง เช่นหลอดไฟฟ้าแบบธรรมดา เป็นหลอดไฟฟ้า แอลอีดี และใช้ระบบไฟโด้ สวิทย์ แทนการเปิด - ปิดไฟฟ้าสาธารณะด้วยบุคคลส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลัก เช่นการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ต้องวางแผนการปรับปรุง โดยออกสำรวจพื้นที่ถนนที่เสียหายจัดทำประมาณการ เพื่อดำเนินการซ่อมแซมถนนต่อไป ขอรับการสนับสนุน งบประมาณในการซ่อมแซมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รมรงค์ให้ผู้นำชุมชน ประชาชนร่วมกันดูแลรักษาถนน นำมาตรการทางกฎหมายมาใช้กับรถบรรทุกดินที่ทำให้ถนนชำรุด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๓) <u>งานสำรวจและซ่อมแซมถนน</u> ๑. ออกสำรวจพื้นที่ถนนที่เสียหายจัดทำประมาณการเพื่อดำเนินการซ่อมแซมถนนต่อไป ๒. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณในการซ่อมแซมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓. รณรงคิให้ผู้นำชุมชนประชาชนร่วมกันดูแลรักษาถนน ๔. นำมาตรการทางกฎหมายมาใช้กับรถบรรทุกดินที่ทำให้ถนนชำรุด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองช่าง มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน มีการใช้งานระบบ ข้อมูลกลาง (INFO) ในการบริหารจัดการข้อมูลโครงสร้างพื้นฐานจัดเก็บข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ ใช้ระบบภูมิสารสนเทศ GIS การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในองค์กร สามารถติดต่อประสานงานกันได้อย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร เช่น การประชุมประจำเดือน มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน ๕. การติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลของกองช่าง ดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานต่อผู้อำนวยการกองช่าง เพื่อปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องได้ทันที	

ผลการประเมินโดยรวม จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามีกิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๑๗ กิจกรรม คือ

(๑) **งานสารบรรณ** มีความเสี่ยง คือ งานสารบรรณเป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ต้องใช้เวลามากและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา

(๒) **การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** มีความเสี่ยง คือ ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสบการณ์ในด้านการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรม นันทนาการกลางแจ้ง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง เกิดการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ส่งผลให้ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติ

(๓) **การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์** มีความเสี่ยง คือ ผู้สูงอายุ การย้ายเข้า-ย้ายออกจากพื้นที่ หรือเสียชีวิต ของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และพบว่ายังมี ผู้ที่มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประเภทต่างๆ มีรายชื่อตกหล่น

(๔) **การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล** มีความเสี่ยงคือ พนักงานขับรถยนต์ส่วนบุคคลยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนคุมการใช้รถ

(๕) **การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** มีความเสี่ยงคือ ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิงอยู่ในสภาพเก่า ชำรุด

(๖) **งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** มีความเสี่ยงคือการจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน เนื่องจากยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งานการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี นโยบายของรัฐบาลมีการลดภาษี ส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง

(๗) **การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ** มีความเสี่ยงคือ วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย เนื่องจาก ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับที่ตัวครุภัณฑ์

(๘) **การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน** มีความเสี่ยง คือ การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุนหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ

(๙) **การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ** เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง

(๑๐) **งานสำรวจออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง** มีความเสี่ยง คือ การสำรวจออกแบบประมาณการก่อสร้างบางครั้งล่าช้าหรือคลาดเคลื่อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอเจ้าหน้าที่

ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงานงานที่เกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐาน มีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง

(๑๑) งานไฟฟ้าสาธารณะ มีความเสี่ยง คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่อง ไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

(๑๒) งานสำรวจและซ่อมแซมถนน มีความเสี่ยง คือ ถนนในเขตเทศบาลบางเส้นมีประชาชน ใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการ ชำรุดเสียหาย อาจจะทำให้ก่ออันตรายในการสัญจรไปมา

(๑๓) การเฝ้าระวังโรคติดต่อ มีความเสี่ยง คือ ปัญหาการระบาดของโรคโควิด -๑๙ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ และเจ้าหน้าที่ภาครัฐเองยังขาดความรู้ความชำนาญในการ แก้ปัญหาโรคระบาด และข้อระเบียบ กฎหมาย ยังไม่สอดคล้องกับสภาพปัญหา ปัญหาโรคไข้เลือดออก ระบาดในพื้นที่เนื่องจากประชาชนยังขาดจิตสำนึกในการป้องกันไข้เลือดออกโดยเฉพาะในช่วงฤดูฝนยังมี น้ำขัง ซึ่งเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย เนื่องจากเทศบาลตำบลบ้านยวด มีสภาพหมู่บ้านที่อยู่อย่างแออัด มีการเลี้ยงวัว ควายไว้ใต้ถุนบ้าน จึงทำให้เป็นแหล่งเชื้อโรคและมีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย

(๑๔) การบริการแพทย์ฉุกเฉิน มีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าช่วยเหลือผู้ป่วย หรือผู้บาดเจ็บให้ทันเวลา เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และทักษะในการช่วยเหลือผู้ป่วย/ผู้บาดเจ็บ ไม่ถูกวิธี

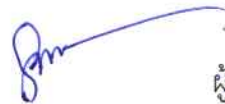
(๑๕) การให้บริการเก็บขนขยะมูลฝอย เป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยง คือ ปริมาณขยะมูลฝอย เพิ่มขึ้นทุกวันทำให้เกินกว่าขนาดบรรจุของรถบรรทุกขยะที่จะรองรับได้ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการลดปริมาณขยะมูลฝอย ยังขาดสถานที่กำจัดขยะที่ถูกต้องตามหลักวิชาการ รถขยะมีจำนวนไม่ เพียงพอต่อการจัดเก็บ

(๑๖) การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาล มีความเสี่ยง คือ การจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลขาดการ จัดลำดับความสำคัญของปัญหาที่เหมาะสม โครงการสำคัญยังไม่ได้รับการบรรจุในแผน เทศบาลยังขาด ข้อมูลพื้นฐานที่เชื่อถือได้ และมีความเป็นปัจจุบัน ขาดเวทีในการวิเคราะห์สภาพปัญหาความต้องการ ของประชาชนที่มีประสิทธิภาพ มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำแผนอยู่บ่อยครั้ง และ ปัญหาการแพร่ระบาดของโรคโควิด -๑๙ ทำให้ไม่สามารถจัดทำการประชุมประชาคมตำบลได้

(๑๗) งานด้านระเบียบกฎหมาย มีความเสี่ยง คือ ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านกฎหมาย และคดีโดยตรง อาจทำให้การทำนิติกรรมสัญญาต่าง ๆ ขององค์กรขาดความรัดกุม ซึ่งอาจส่งผลทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้

ผลการประเมิน พบว่าเป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องดำเนินการ ติดตามประเมินผลต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายทองคุณ ยางชัน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล กิจกรรม ๑. งานสารบรรณ วัตถุประสงค์ของกระบวนการควบคุม เพื่อให้งานสารบรรณ มีความเป็นระบบ ที่แม่นยำสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว การตอบโต้หนังสือภายนอกทันตามกำหนดเวลา	๑. การค้นหาข้อมูล / เอกสารมีความล่าช้า ๒. การรับ-ส่งเอกสารมีความล่าช้า ๓. ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. เจ้าหน้าที่ต้องติดตามและประสานงานกับทุกส่วนงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจน และทันต่อเวลา ๒. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารราชการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทางระบบ อินเทอร์เน็ตทุกวัน ๓. แจ้งในที่ประชุมผู้บริหาร พนักงานเกี่ยวกับการลงเลขหนังสือรับ - ส่งประกาศ คำสั่งต่างๆ ให้ธุรการกลาง เป็นผู้ออกเลขส่ง พร้อมเจ้าของเรื่องนำเอกสารให้ธุรการกลางจัดเก็บไว้ด้วย	มีการกำหนดหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลามากและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา	ขั้นตอนงานสารบรรณ เป็นไปด้วยความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ธุรการได้รับหนังสือราชการล่าช้า การค้นหาหนังสือราชการระเบียบ กฎหมาย ในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลามากและบางครั้งหาไม่เจอ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานดำเนินการไม่ทันตามกำหนดเวลา	๑. จัดการอบรม เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับ การปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. มอบหมายให้ ผู้บังคับบัญชา รับผิดชอบโดยตรงในการติดตามผล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และ รายงานผลให้ ผู้บังคับบัญชาเห็นข้อขึ้นข้อบกพร่องทุกครั้ง	งานธุรการ สำนัก ปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. การจัดการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานและสามารถจัดการเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสิทธิภาพในการดูแลเด็กด้านบริหารจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ๒. ยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการ กลางแจ้ง ๓. ข้อมูลเด็กนักเรียนมีความคลาดเคลื่อน ๔. ขาดบุคลากรรับผิดชอบด้านการเงิน รับผิดชอบด้านการเงิน การพัสดุ ๕. สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ส่งผลให้ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้อย่างปกติ	๑. คำสั่งแต่งตั้งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบ และปฏิบัติหน้าที่ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ตั้งงบประมาณสนับสนุนการฝึกอบรมครูผู้ดูแลเด็ก เพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถพัฒนาทักษะการสอนให้ดียิ่งขึ้น ๓. เทศบาลแต่งตั้ง นักวิชาการศึกษาปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุด้านการเงินและพัสดุ ๔. ออกคำสั่งมอบหมายให้ครูแต่ละศูนย์บันทึกข้อมูลนักเรียนในแบบให้เป็นปัจจุบัน	๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการพัสดุ ยังมีความผิดพลาด ๒. จำนวนนักเรียนมีการเปลี่ยนแปลง นักเรียนลาออกโดยที่ครูไม่ทราบข้อมูล ๓. มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑. ผู้ดูแลเด็กบางคนขาดประสิทธิภาพในการจัดการดูแลเด็กปฐมวัย ๓. ยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล็ก ในการจัดกิจกรรมนันทนาการ กลางแจ้ง ๔. บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบค่าเงินตามระเบียบพัสดุ และการตามระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง	๑. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของทุกศูนย์ฯ ในทุกๆ เดือน ๓. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของครูผู้ดูแลเด็ก อย่างต่อเนื่อง ๔. ส่งบุคลากร อบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง ๕. จัดหาอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ในการจัดกิจกรรมนันทนาการกลางแจ้ง	งานการศึกษา สำนัก ปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิด วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ และเด็กแรกเกิดเป็นไป โดยรวดเร็ว ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่ถึงสิทธิประโยชน์ของตนเอง	๑. การขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพทุกประเภท ยังพบว่ามีการผิดพลาดจากระบบ ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในสิทธิของตนเอง	๑. ประชาสัมพันธ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผ่านระบบธนาคารล่วงหน้าและให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่ถึงสิทธิประโยชน์ของตนเอง	๑. ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีความเข้าใจผิดในการได้รับสิทธิต่างๆ จากเทศบาล	๑.การย้ายเข้า-ย้ายออก จากพื้นที่ หรือเสียชีวิตของผู้มี สิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ	๑. ตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพให้ตรงตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ ๒. หากไม่ถูกต้องให้ดำเนินการแก้ไขโดยด่วน	งานสวัสดิการสังคม สำนัก ปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านหวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. การใช้และการบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลมีความสะอาด ใต้รับการบำรุงรักษาสภาพพร้อมใช้งานได้ดีอยู่เสมอ และเป็นการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงอย่างประหยัด	- ความเสี่ยงด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการบำรุงรักษา เกิดจากการใช้งานรถยนต์ส่วนบุคคล พนักงานที่มีหน้าที่ขับรถยนต์ส่วนบุคคลไม่ได้ใส่ใจในส่วนกลางไม่ได้ใส่ใจในการดูแลรักษาและลงรายละเอียดในทะเบียนรถ	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคัน พร้อมระบุการใช้งานรถยนต์ หน้าที่ การดูแลรักษาให้ชัดเจน โดยการควบคุมกำกับดูแลโดยหัวหน้าสำนักงานปลัด ๒. มอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์ส่วนบุคคลทุกคนลงรายละเอียดในสมุดควบคุมเพิ่มเติมเล็กน้อยออกและกลับทุกครั้ง	- การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลเจ้าหน้าที่ไม่ให้ความสำคัญกับการดูแลรักษาความสะอาด, และการลงรายละเอียดในทะเบียนรถการใช้รถ	- พนักงานขับรถยนต์ส่วนบุคคลยังขาดการเอาใจใส่ในการบำรุงรักษารถยนต์ และการลงรายละเอียดในทะเบียนรถการใช้รถ	๑. ให้ดำเนินการจัดทำรายงานทะเบียนรถการใช้รถให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เป็นประจำทุกเดือน ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตามตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ ๓. มีการกำหนดแนวทางในการใช้รถยนต์ส่วนกลางร่วมกัน และกำกับให้ทุกส่วนถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด	สำนักงานปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑. เพื่อให้กิจกรรมแก้ไขปัญหาลดลง ประชาชนในพื้นที่มีความรับผิดชอบ ได้รับการบรรเทาความเดือดร้อนได้อย่างทั่วถึง ๒. เพื่อให้กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆ เช่น อัคคีภัย/ภัยแล้ง/ อุทกภัย/ วาตภัย/ เกิดภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาจทำให้ช่วยเหลือประชาชนได้ล่าช้า ไม่ทันการ	ขาดความพร้อมในการรับมือภัยพิบัติต่างๆ เช่น อัคคีภัย/ภัยแล้ง/ อุทกภัย/ วาตภัย เมื่อเกิดภัยธรรมชาติที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาจทำให้ช่วยเหลือประชาชนได้ล่าช้า ไม่ทันการ	๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. จัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓. จัดให้มีการฝึกซ้อมแผนด้านการป้องกันภัยทางถนนและสาธารณภัยอื่นๆ ๔. ดำเนินการปรับปรุงการรับแจ้งเหตุสาธารณภัย	๑. บุคลากรมีความรู้เพิ่มมากขึ้น ๒. การบริหารจัดการภัยแต่ละภัยมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ๓. สามารถรับมือภัยเหตุได้เร็วและเชื่อถือได้	๑. ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการบริหารจัดการภัย ๒. อุปกรณ์ในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ และรถบรรทุกน้ำดับเพลิง อยู่ในสภาพเก่าชำรุด	๑. จัดทำหนังสือเร่งรัดการดำเนินการด้านความปลอดภัยอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดการฝึกซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓. จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้ความรู้กับประชาชนเรื่องการบริหารจัดการเมื่อเกิดภัย ๔. ให้ความรู้กับบุคลากรทั้งภาครัฐและอาสาสมัครให้ความรู้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง ๕. จัดทำโครงการการแจกถุงเท้า Line ภายในเขตพื้นที่ ๖. ดำเนินการจัดหารถบรรทุกน้ำดับเพลิงทดแทนของเดิมที่ชำรุด	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดเทศบาล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรม ๑. งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง - ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบ	การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วน จัดเก็บภาษีไม่ครบตามบัญชีลูกหนี้ ทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ นโยบายของรัฐบาลในการลดการจัดเก็บภาษี ส่งผลให้รายได้ของเทศบาลลดลง	๑. ได้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีซึ่งอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อมูล ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการทำงานให้ เป็นไปตามเป้าหมาย ๓. จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง ๔. การออกพื้นที่เพื่อเป็นการให้บริการแก่ประชาชนผู้เสียภาษีและเปิดโอกาสสร้างความเข้าใจอันดีกับประชาชนผู้เสียภาษี	ผลการประเมินพบว่า งานแผนที่ภาษี และ งานจัดเก็บรายได้ จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ส่งเสริมให้มีการอบรม และสร้างจิตสำนึกเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานในหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่และ ลูกจ้างที่เกี่ยวข้อง	๑. ยังไม่สามารถนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการใช้งาน การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องของภาษี ๓. ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด	๑. พัฒนาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจ ระบบแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๒. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์การจ่าย แผ่นพับประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ๓. ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี	งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยาวต อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การควบคุมพัสดุ เป็นไปตามข้อกำหนดในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการใช้พัสดุอย่างคุ้มค่า และมีความถูกต้องตามบัญชี หรือทะเบียนคุม ไม่มีพัสดุสูญหาย	วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการอาจเกิดการชำรุดสูญหาย	มีการจัดทำทะเบียนควบคุมครุภัณฑ์	ทะเบียนคุมพัสดุในปัจจุบัน ทั้งทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และที่ดิน สิ่งก่อสร้าง เป็น ข้อมูลส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่ต้องและเป็นปัจจุบัน ยกเว้นข้อมูลเก่าก่อนปี ๒๕๔๐ เท่านั้นที่ยังมีความคลาดเคลื่อน	๑. ครุภัณฑ์เก่าที่จัดซื้อก่อนปีงบประมาณ ๒๕๔๐ มีความคลาดเคลื่อน และ/หรือไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๒. ข้อมูลครุภัณฑ์ของหน่วยงานบางรายการ ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๓. การเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่นโดยไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุทราบ ๔. ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีหมายเลขกำกับกับตัวครุภัณฑ์	๑. ลงพื้นที่ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวอยู่จริงของแต่ละหน่วยงานแล้วนำมาตรวจสอบกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เพื่อสรุปรายการที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง โดยให้มีการบันทึกภาพครุภัณฑ์ไว้ด้วย ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามสภาพการที่เกิดขึ้น ทั้งกรณีพัสดุสูญและชำรุดเสื่อมสภาพ ๔. กำชับให้ทุกหน่วยงานแจ้งงานพัสดุทุกครั้งเมื่อมีการเปลี่ยนหรือโอนครุภัณฑ์ไปใช้ที่หน่วยงานอื่น ๕. เร่งดำเนินการติดหมายเลขตัวครุภัณฑ์	งานพัสดุ กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หมวดเงินอุดหนุน วัตถุประสงค์ของกรควบคุม เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๕๙	๑. การจ่ายเงินอุดหนุนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/ หนังสือสั่งการ และอำนาจหน้าที่ของตน รวมทั้งการจ่ายเงินโดยไม่คำนึงถึงสถานการณ์คลังของเทศบาลฯ ๒. การไม่เข้าใจของหน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนที่จะต้องรายงานผล ดังกล่าวตามระเบียบฯ ๓. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ไม่ครบถ้วน	๑. จ่ายเงินอุดหนุนตามกิจกรรม/โครงการที่อยู่ในเทศบาล/แผนพัฒนาท้องถิ่น และอยู่อำนาจหน้าที่ตามพรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่อปท. พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติม ๒. ยึดแนวทางตามระเบียบมท. ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙	การจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการมากขึ้น โดยพิจารณาจากแผนพัฒนาท้องถิ่น เทศบัญญัติและสถานะการคลัง รวมถึงหน่วยงานหรือกลุ่มที่ขอรับการสนับสนุนไป มีความเข้าใจและรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนไป แม้ว่าค่าจำกัดที่กำหนดก็ตาม	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนหลักเกณฑ์ในการดำเนิน กิจกรรม/โครงการ ที่จะต้องขอรับการอุดหนุน ๒. หน่วยงานผู้รับเงินอุดหนุนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ ๓. เอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ไม่ครบถ้วน	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้ตรวจสอบและควบคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุน ให้ครบถ้วนก่อนที่จะเบิกจ่าย ๒. ประสานและทำความเข้าใจกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ทราบถึงหลักเกณฑ์การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. ๓. ติดตามรายงานผลการดำเนินการตามโครงการที่ได้จ่ายเงินอุดหนุนไป แล้วว่าครบถ้วนหรือไม่ หากไม่ครบให้แจ้งเตือนหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนทราบ	งานการเงินและบัญชี กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๔. การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การดำเนินการโอน และแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ	งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ ต้องการบริหารทำให้ต้องปรับเปลี่ยนการดำเนินงานเพื่อโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง	๑. แจกระเบียบ หนังสือสั่งการ เพื่อเป็นแนวทางให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการทราบ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับอำนาจของผู้โอน หรือการดำเนินการในส่วนที่ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง เช่น การรายงานผู้กำกับดูแล ๒. ตรวจสอบแผนการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน และดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานของหน่วยงาน ๓. ดำเนินการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา	๑. ประชุมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามการโอนงบประมาณตามกำหนดระยะเวลา ๒. ให้ส่วนราชการพิจารณาดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานของหน่วยงาน ๓. ส่วนราชการมีการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง	๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร ๒. มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง	๑. แจกระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งแจ้งแนวทางปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง ๒. ปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งดำเนินการเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการโอน และแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา ๓. ตรวจสอบทุกไตรมาส และภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	งานการเงิน และบัญชี กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
กองช่าง กิจกรรม ๑. งานสำรวจออกแบบและควบคุม การก่อสร้าง วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสำรวจ ออกแบบ และควบคุมอาคารเป็นไป อย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและ ข้อบังคับ	การสำรวจออกแบบ ประมาณการก่อสร้าง อาจล่าช้าหรือ คลาดเคลื่อนเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองช่าง แบ่งหน้าที่ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนที่ชัดเจน ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ควบคุม งานและปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัด	๑. ผู้ที่รับผิดชอบงานด้าน การสำรวจยังขาดความรู้ เรื่องการสำรวจและ ออกแบบ ๒. ให้นักงาน ผู้ปฏิบัติงานได้รับการ ฝึกอบรมพัฒนาความรู้ และศึกษาระเบียบฯที่ เกี่ยวข้อง	๑. การสำรวจออกแบบ ประมาณการก่อสร้าง บางครั้งล่าช้าหรือ คลาดเคลื่อนเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดทักษะในการใช้ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ใน การปฏิบัติงาน ๓. งานที่เกี่ยวข้องกับ โครงสร้างพื้นฐานมีจำนวน มากทำให้การควบคุมดูแล อาจไม่ทั่วถึง	๑. สรรพหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการ สำรวจและออกแบบบรรจุตามกรอบ อัตราคลัง ๓ ปี ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานสำรวจ เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในการปฏิบัติงาน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูล ข่าวสารอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อ สถานการณ์ปัจจุบัน ๔. ให้มีการศึกษาระเบียบใหม่ๆ การสั่ง การจากหน่วยงานต่างๆ โดยใช้ สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณ ราคาถูกต้องสอดคล้องกับความเป็น จริงมากที่สุด ๕. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ ถูกต้องตามระเบียบฯ	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. งานไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้ทางด้านไฟฟ้าเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดในการดำเนินการปลอดภัยแก่ผู้ใช้งาน	๑. ประชาชนที่ใช้เส้นทางสัญจรอาจได้รับความเดือดร้อน เกิดอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอาจได้รับอันตรายจากการปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้า	๑. มีการตั้งงบประมาณในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับการจัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ๒. มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเป็น ผช. ช่างไฟฟ้า จำนวน ๑ อัตรา ๓. ผู้บังคับบัญชาทุกระดับกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาทุกขั้นตอนการปฏิบัติงาน	งบประมาณที่จัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าชนิดต่าง ๆ เพียงพอไม่เพียงพอประมาณรายจ่ายนั้น ๆ แต่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังขาดทักษะความรู้ และความชำนาญ เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในปัจจุบันยังเป็นอุปกรณ์รุ่นเก่า การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์ ๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดทักษะความรู้และ ความชำนาญเรื่องการไฟฟ้าตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	๑. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้าหลัง เช่น หลอดไฟฟ้าแบบธรรมดาเป็นหลอดไฟฟ้าแบบแอลอีดี และใช้ระบบโอดีสวิตช์ แทนการเปิด-ปิดไฟฟ้าสาธารณะด้วยบุคคล ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมโครงการเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลัก เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดูแลจัดการไฟฟ้าสาธารณะโดยตรงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลบ้านยวด อำเภอสร้างคอม จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. การสำรวจและซ่อมแซมถนน วัตถุประสงค์ของการควบคุม วัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อบริการประชาชนด้าน โครงสร้างพื้นฐานให้ พร้อมใช้งานและลดปัญหา ข້อรั้งเรียน	๑. งบประมาณในการ ซ่อมแซมถนนมีจำกัด ๒. ไม่มีข้อบังคับท้องถิ่น ในการใช้ถนน ๓. ถนนไม่ได้รับการดูแล รักษาจากประชาชน และผู้มาชุมชน	๑. มอบหมายงาน สาธารณูปโภคสำรวจ เส้นทาง ที่ชำรุด ๒. จัดทำแผนซ่อมแซมโดย จัดลำดับความสำคัญเส้นทาง เร่งด่วน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ใหม่ความ รับผิดชอบ ๔. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณในการซ่อมแซม จากส่วนกลาง	ในเขตพื้นที่มีการใช้รถใช้ ถนนเพิ่มมากขึ้น ทำให้ พื้นผิวถนนเกิดชำรุด มี รอยร้าวทุกคืนวันถึงตลอด	๑. ถนนในเขตเทศบาลบาง เส้นมีประชาชนใช้สัญจร เป็นจำนวนมาก จึงมีการ ซ้ำรถเสียหาย อาจจะ ก่อให้เกิดอันตรายในการ สัญจรไปมา ๒. งบประมาณในการ ปรับปรุงมีจำกัด ๓. มีรถบรรทุกดินวิ่งตลอด ทำให้ถนนมีอายุการใช้ งาน สั้นกว่าปกติ	๑. ออกสำรวจพื้นที่ถนนที่เสียหาย จัดทำประมาณการ เพื่อดำเนินการ ซ่อมแซมถนนต่อไป ๒. ขอรับการสนับสนุน งบประมาณ ในการซ่อมแซมจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ๓. รณรงค์ให้ผู้มาชุมชนประชาชน ร่วมกันดูแลรักษาถนน ๔. นำมาตรการทางกฎหมายมาใช้กับ รถบรรทุกดินที่ทำให้ถนนชำรุด	กองช่าง



ผู้รายงาน

(นายทองคุณ ยางชั้น)
 นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด
 ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านยวด

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบ้านยวด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทาน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านยวด มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ลายมือชื่อ



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวญาณิศา บัวเกษ)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาล

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความเสี่ยงงานตรวจฎีกาก่อนจ่าย ตรวจพบว่าทุกหน่วยงานมีการเบิกจ่ายงบประมาณของตนเอง มี เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมาย และพัสดุ ของหน่วยงาน แต่พบว่าเอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน ทะเบียนคุมต่าง ๆ ไม่ได้ลงเลขบันทึก บางรายการผิดพลาดจากความเร่งรีบเบิกจ่ายงบประมาณ จึงควรวางมาตรการตรวจฎีกาก่อนจ่ายเงินให้เป็นเป็นความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวัง เพื่อลดความผิดพลาดที่อาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. เรียกคืนเงิน

๑.๒ ความเสี่ยงการดำเนินงานตามนโยบาย หรือมติคณะรัฐมนตรี ยังเป็นกิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง เนื่องจาก นโยบายเร่งด่วนของจังหวัดเกี่ยวกับงานพระราชพิธีต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงตลอดและมีการสั่งการให้อปท.ดำเนินการ และการเบิกจ่ายจากหนังสือสั่งการ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการระบาดของโรคโควิด-๑๙ ยังมีความเสี่ยงในเรื่องเอกสารการซื้อจ้าง การเบิกจ่ายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/๑.๓ ความเสี่ยง...

๑.๓ ความเสี่ยงงานการจัดทำงบประมาณ การเบิกจ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS ตรวจสอบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายแนบท้ายฎีกา ผู้มีอำนาจลงนาม ลงนามไม่ครบถ้วน

๑.๔ ความเสี่ยงงานการจัดทำงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดทั้ง ๓ ศูนย์ ตรวจสอบว่า การเบิกจ่ายงบประมาณในช่วงของการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในเรื่องของข้อระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง ๆ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๓ ศูนย์ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ขาดการจัดทำแผนการเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์เด็ก และไม่ได้เข้าดำเนินการเบิกจ่ายผ่านระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS รวมถึงการจัดทำบัญชีด้วยระบบมือ ซึ่งอาจเกิดการผิดพลาดได้ อาจถูกหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สตง. ปปช. เรียกคืนเงิน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านยวด ร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๗ กิจกรรม พร้อมทั้งกำกับแต่ละหน่วยงานติดตามและเพิ่มความความเสี่ยงของทั้ง ๔ กิจกรรมในปีถัดไป
