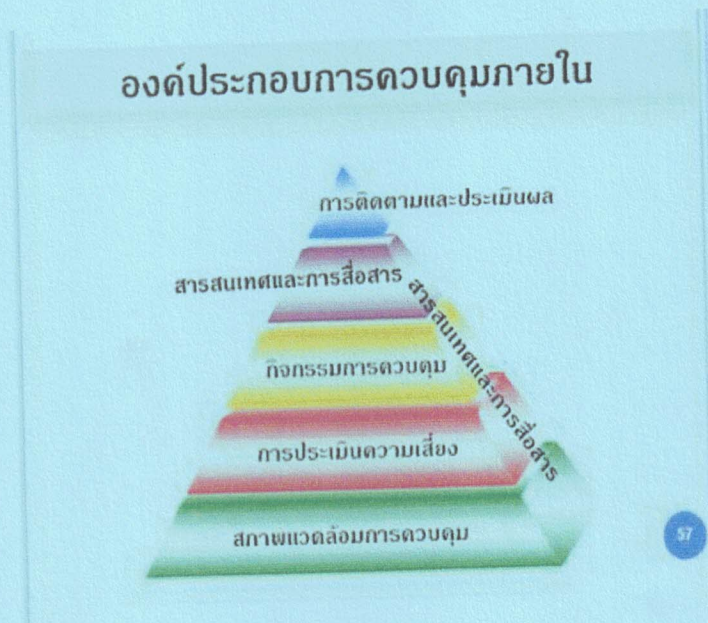




รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ระดับหน่วยงานของรัฐ เทศบาลตำบลนาม่อง
อำเภอกุตุบาก จังหวัดสกลนคร

บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษา วินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การควบคุมภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตาม ภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลืองความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ฉบับนี้ หน่วยงานของรัฐ(เทศบาลตำบลนาม่อง)ได้จัดทำ ขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐพ.ศ.๒๕๖๑ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ประจำปี ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้าน การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

เทศบาลตำบลนาม่อง มีโครงสร้างการประเมินผล การควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบเพื่อให้ การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ดี มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม ซึ่ง เทศบาลตำบลนาม่อง ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

เทศบาลตำบลนาม่อง

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

บทนำ

- | | |
|--|---------|
| ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) | ๑ - ๖ |
| ๒. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) | ๗ - ๙ |
| ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) | ๑๐ - ๒๖ |
| ๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน(แบบ ปค.๖) | ๒๗ - ๒๘ |

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
เทศบาลตำบลนาม่อง อำเภอกุตุบาก จังหวัดสกลนคร

เรียน นายอำเภอกุตุบาก

เทศบาลตำบลนาม่อง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลนาม่อง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความ พอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอกุตุบาก อย่างไรก็ดี ยังมีความเสี่ยง/จุดอ่อนและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. กิจกรรมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑.๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลพนักงานหรือเจ้าหน้าที่ไม่ยื่นขออนุมัติก่อนใช้ รถยนต์ออกนอก พื้นที่ ต่อ ผู้บังคับบัญชาในบางครั้ง
- ๑.๑.๒. จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคลแบบ ๓ สมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคลแบบ ๔ ไม่ เป็นปัจจุบัน
- ๑.๑.๓. รถบางคันขาดการต่อภาษีและพรบ.รถยนต์
- ๑.๑.๔. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายน้ำมัน

๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๒.๑ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายน้ำมัน
- ๑.๒.๒ กำชับผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด
- ๑.๒.๓ ควบคุมผู้ใช้รถให้เข้มงวดและตรวจสอบการใช้รถ และรายงาน การใช้รถตามแบบที่ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ เดือนละ ๑ ครั้ง หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้รีบ แจ้งหัวหน้างานทราบทันที
- ๑.๒.๔ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถแต่ละคัน ในการต่อภาษีรถยนต์

๒. งานการเงินและบัญชี

๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑.๑ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนทำให้การเบิก-จ่าย เกิดความล่าช้า
- ๒.๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายไม่ตรวจสอบก่อนวางฎีกา ทำให้เจ้าหน้าที่ ที่ตรวจสอบฎีกาของสำนักการคลังต้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบ และใช้เวลาในการติดตามเพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ
- ๒.๑.๓ เจ้าหน้าที่ยังเข้าใจในระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ ที่ไม่ชัดเจน และคลาดเคลื่อน
- ๒.๑.๔ การจัดงานประเพณี งานกีฬา รายละเอียดปลีกย่อยที่มีในระเบียบฯ ไม่ได้ระบุวิธีการปฏิบัติไว้อย่างชัดเจน

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๒.๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องศึกษาทำความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และบันทึกแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัด ให้รับทราบขั้นตอนการดำเนินการและตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ก่อนส่งมาเบิก

๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๓.๑.๑ ไม่มีสถานที่จัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ที่มั่นคงปลอดภัย
- ๓.๑.๒ สถานที่จัดเก็บพัสดुकับแคบไม่เพียงพอต่อการเก็บและควบคุมทรัพย์สิน
- ๓.๑.๓ มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้
- ๓.๑.๔ ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ กฎกระทรวงออกมาใหม่ปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา ทำให้การปฏิบัติงานลำบาก และเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย

๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๓.๒.๑ มีการเสนอเพื่อจัดทำสถานที่เก็บพัสดุให้เพียงพอและปลอดภัยต่อทรัพย์สินที่มีอยู่
- ๓.๒.๒ มอบเจ้าหน้าที่พัสดุควบคุมจัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์/ทรัพย์สินของทางราชการอย่างเคร่งครัด หากมีความผิดปกติให้รีบรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานทันที
- ๓.๒.๓ ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างเคร่งครัดและศึกษาระเบียบฯ หนังสือสั่งการ และกฎกระทรวงก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง

๔. งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้

๔.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๔.๑.๑ ระเบียบฯ หนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานออกใหม่และปรับเปลี่ยนตลอด ทำให้การปฏิบัติหน้าที่เกิดความผิดพลาดได้ง่าย
- ๔.๑.๒ เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่องานที่มีอยู่

๔.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๔.๒.๑ ผู้ปฏิบัติมีการศึกษาเข้าร่วมอบรมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กฎกระทรวงทุกฉบับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ๔.๒.๒ มีการจัดเจ้าหน้าที่เพื่อช่วยงานจัดเก็บรายได้
- ๔.๒.๓. ให้คำปรึกษาแนะนำ การจัดลำดับก่อน-หลังของเอกสาร เพื่อลดขั้นตอนการตรวจสอบเอกสาร และกำหนดระยะเวลา ในการจัดส่งเอกสาร เพื่อเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๔.๒.๔. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้อย่างสม่ำเสมอ

๕. กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบงานก่อสร้าง

๕.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๕.๑.๑ งานที่เกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐาน มีจำนวนมากทำให้การควบคุมดูแลอาจไม่ทั่วถึง

๕.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๕.๒.๑ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเป็นการเฉพาะทางและศึกษาระเบียบและ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๖. กิจกรรมงานไฟฟ้าสาธารณะ

๖.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๖.๑.๑ อุปกรณ์ที่ใช้ใน ปัจจุบัน ยังเป็นอุปกรณ์ รุ่นเก่า การซ่อมแซม ไฟฟ้า ยังไม่มีความสมบูรณ์

๖.๑.๒ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ขาดทักษะความรู้และ ความชำนาญ เรื่องการ ไฟฟ้าตามหลักของการ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๖.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๖.๒.๑ ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้า หลัง เช่นหลอดไฟฟ้าแบบ ธรรมดา เป็นหลอดไฟฟ้า แอลอีดี และใช้ระบบไฟโด้ สวิตช์แทนการเปิด-ปิด ไฟฟ้าสาธารณะด้วยบุคคล

๖.๒.๒ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมโครงการเกี่ยวกับ การซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกหลัก เช่น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ การดูแลจัดการไฟฟ้า สาธารณะ โดยตรงอย่างน้อย ปีละ ๓ ครั้ง

๗. การบริหารและพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๗.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๗.๑.๑. การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐานเนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต้องใช้เจ้าหน้าที่ของ อปท.

๗.๑.๒. บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดทักษะ ความสามารถในการใช้ คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ทำให้งานสารบรรณ การจัดทำแผนการศึกษา และงานการเงิน/ บัญชี/ พัสดุ เป็นไปด้วยความล่าช้า และมีข้อผิดพลาด

๗.๑.๓ ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดทักษะประสบการณ์ ในการดูแล เด็กปฐมวัย และยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตรงกัน ของกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๗.๑.๔. การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน

๗.๑.๕. สนามเด็กเล่น เครื่องฝึกพัฒนาการไม่เพียงพอและไม่ได้มาตรฐาน เครื่องเล่นสนามเกิดสนิม สีสลุดลอก ไม่ปลอดภัยสำหรับการฝึก พัฒนาการและเครื่องเล่นสนาม

๗.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๗.๒.๑. จัดทำแผนการการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ ให้เป็นไปตาม มาตรฐานที่กำหนด

๗.๒.๒. จัดทำกิจกรรมการเรียนรู้โดยกำหนดเนื้อหาสาระ การใช้สื่อ การเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสภาพชีวิตจริงของผู้เรียนในพื้นที่

๗.๒.๓. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมเพื่อฝึกฝนทักษะ ในการดูแลเด็กและกิจกรรมประจำวัน

- ๗.๒.๔. จัดส่งครู/ผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่จำเป็นต้องใช้กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๗.๒.๕. จัดประชุมให้คำปรึกษาแนะนำแก่ครูผู้ดูแลเด็กและเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน
- ๗.๒.๖. จัดทำแผนปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ชัดเจน
- ๗.๒.๗. การนำเสนอและรายงานผลการดำเนินงาน
- ๗.๒.๘. ติดตามประเมินผลเป็นระยะ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
- ๗.๒.๙. มีการกำกับดูแลนิเทศครู/ผู้ดูแลเด็ก
- ๗.๒.๑๐. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลาย
- ๗.๒.๑๑. ดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ อาคารสนาม เด็กเล่น ปรับพื้นที่บริเวณรอบอาคาร และสนามเด็กเล่น ปรับปรุงซ่อมแซมเครื่องเล่น เช่น ทาสีใหม่ เป็นต้น

๘. กิจกรรมการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

๘.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๘.๑.๑. ในพื้นที่มีแหล่งรับซื้อของเก่า ทำให้มีสภาพแวดล้อมเสี่ยงต่อการเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายและเป็นพาหะนำโรคอื่นๆ
- ๘.๑.๒. ในพื้นที่ยังไม่มีระบบการจัดขยะที่ถูกหลักสุขาภิบาล
- ๘.๑.๓. คราวเรือนยังไม่เห็นความสำคัญในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ
- ๘.๑.๔. ฤดูฝนเสี่ยงต่อการระบาดของโรค

๘.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๘.๒.๑. ให้ มีกิจกรรมหมู่บ้านสำรวจ/ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุง
- ๘.๒.๒. ตรวจเฝ้าระวังกิจการร้านรับซื้อของเก่าในพื้นที่ให้ถูกสุขลักษณะอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ
- ๘.๒.๓. ส่งเสริม/อบรมการใช้หลัก ๓R ในชุมชน จัดตั้งธนาคารขยะให้ครบทุกหรือกิจกรรมจัดการขยะที่เหมาะสมกับบริบทพื้นที่
- ๘.๒.๔. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการรักษาความสะอาดภายในชุมชน
- ๘.๒.๕. เตรียมความพร้อม วัสดุ/อุปกรณ์ ป้องกันโรค

๙. งานรักษาความสะอาด

๙.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๙.๑.๑ ความเจริญเติบโตทางด้านเศรษฐกิจและเทคโนโลยี จำนวนประชากรเพิ่มมากขึ้น มีความต้องการและมีการบริโภคเพิ่มขึ้น แต่ยังขาดจิตสำนึกในการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าหรือนำกลับมาใช้อีก
- ๙.๑.๒. ประชาชนยังมีวินัยในการคัดแยกขยะก่อนทิ้ง
- ๙.๑.๓. ประชาชนยังมีความเอาใจใส่และการมีส่วนร่วมในการรักษาความสะอาดภายในชุมชนน้อย

๙.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๙.๒.๑. ธรณรงค์/ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้แก่ประชาชนในเรื่องของอนามัยสิ่งแวดล้อม
- ๙.๒.๒. จัดกิจกรรม/ประชาสัมพันธ์ สร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนให้เห็นความสำคัญของสิ่งแวดล้อม อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- ๙.๒.๓. เพิ่มบุคลากรรับผิดชอบงานรักษาความสะอาด

๑๐. กิจกรรมการดำเนินงานตามโครงการของกองสวัสดิการสังคม

๑๐.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๐.๑.๑ ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการพัฒนาชุมชน ขาดการมีส่วนร่วม

๑๐.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๐.๒.๑ สำรวจและนำรายชื่อผู้ที่เข้าร่วมโครงการก่อนการดำเนินโครงการ โดยการลงพื้นที่ทุกหมู่บ้าน พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ความสำคัญของโครงการให้ทั่วถึง

๑๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ

๑๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๑.๑.๑ ข้อมูลข่าวสารเรื่องการจ่ายเงินต่าง ๆ ยังมีความล่าช้า เมื่อประชาชนรับข่าวสารจากสื่อต่าง ๆ ทำให้ไม่สามารถตอบคำถามได้

๑๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๑.๒.๑ ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้องให้ผู้รับเบี้ยยังชีพ รับทราบ

๑๒. กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพเด็กและเยาวชน

๑๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๒.๑.๑ เด็กและเยาวชนยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน ความคิดและความกล้าแสดงออกต่อสังคม เนื่องจากยังมีวุฒิภาวะไม่เพียงพอ

๑๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๒.๒.๑ สร้างบรรยากาศการเรียนรู้ที่ตีปลูกฝังการมีส่วนร่วมให้แก่เด็กและเยาวชน รวมทั้งฝึกทักษะให้กล้าแสดงออกให้มากยิ่งขึ้น

๑๓. กิจกรรม การส่งเสริมพัฒนาอาชีพ

๑๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๓.๑.๑ ยังไม่มีผู้นำกลุ่มที่เข้มแข็ง

๑๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๓.๒.๑ ส่งเสริมสนับสนุนกิจกรรมการดำเนินงาน ประสานความร่วมมือ ให้คำปรึกษาแก่กลุ่มในการพัฒนาอาชีพ

๑๔. กิจกรรม ด้านการสงเคราะห์ ช่วยเหลือผู้ยากไร้

๑๔.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๔.๑.๑ ไม่สามารถเข้าถึงผู้ยากไร้/ผู้ด้อยโอกาสในชุมชนได้อย่างทั่วถึง

๑๔.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๔.๒.๑ จัดให้มีการประชุมเพื่อให้ความรู้ ฝึกทักษะให้กับบุคลากรภายในกองฯ เพื่อให้สามารถมีทักษะการช่วยเหลือและการจัดบันทึกข้อมูล

๑๕. กิจกรรม ด้านการสงเคราะห์ ช่วยเหลือผู้ยากไร้

๑๕.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑๕.๑.๑.จากระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน

๑๕.๑.๒.จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีบุคลากรเพียงคนเดียว ทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วน ตามแผนงานที่กำหนดไว้ และยังมีภารกิจนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตามคำสั่งที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

๑๕.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑๕.๒.๑. ติดตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการเป็นประจำและเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ
พัฒนาศักยภาพในการตรวจสอบสม่ำเสมอ
- ๑๕.๒.๒ จะต้องมีการปรับแผนการทำงานให้สามารถดำเนินงานให้บรรลุ เป้าหมายและ
วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ตามแผน ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕

ลายมือชื่อ



(นายจำเนียร ก้อนธิงาม)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง

วันที่ ๒๘ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลนาม่อง อำเภอกุศบาก จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานในหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของหัวหน้าชั้นเหนือขึ้นไป ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมั่นคงในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และมีความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒การระบุความเสี่ยง ที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจจะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๑.๑ เทศบาลตำบลนาม่อง มีนโยบายให้บุคลากรปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในการซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหาร มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ เทศบาลตำบลนาม่อง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายและเกิดผลสำเร็จ ๑.๔ เทศบาลตำบลนาม่องมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะและความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างชัดเจน และเหมาะสม พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน เทศบาลตำบลนาม่อง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติแต่อย่างไรก็ตาม ยังมีภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ขอสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่ง มีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือได้ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด กิจกรรมการควบคุมของเทศบาลตำบลนาม่อง มีการติดตามตรวจสอบ ที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดย มีการควบคุมดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานย่อยและมีการ ตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก(สตง.) อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หน่วยตรวจสอบจากท้องถิ่นจังหวัด ปีละ ๑ ครั้ง และ หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไข ปรับปรุงต่อไป เทศบาลตำบลนาม่อง มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลลงบนเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลนาม่อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็น รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและ ผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างรวดเร็ว และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลนาม่อง มีการดำเนินการตามโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายจำเนียร ก้อนอิงาม)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลนาเมือง อำเภออุตุบาท จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	(๖) การ ประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. การใช้และรักษารายงาน ส่วนกลาง และการเบิกจ่าย ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การใช้และรักษารายงาน ให้อยู่ ในสภาพดีพร้อมใช้งาน และ เกิดความปลอดภัยอยู่เสมอ ๒. เพื่อให้การเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิงถูกต้อง ตาม กฎหมายระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. การใช้และรักษารายงาน ส่วนกลาง พนักงานหรือ เจ้าหน้าที่ไม่ยื่นขออนุมัติก่อน ใช้รถยนต์ออกพื้นที่ต่อ ผู้บังคับบัญชาในบางครั้ง ๒. จัดทำใบขออนุญาตใช้รถ ส่วนกลาง แบบ ๓ สมุด การใช้รถส่วนกลาง แบบ ๔ ไม่ เป็นปัจจุบัน ๓. รายงานคันขาดการต่อภาษี และพรบ.รถยนต์ ๔. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม การเบิกจ่ายน้ำมัน	มีการ ควบคุมการใช้ รถยนต์อย่าง ใกล้ชิด โดย หัวหน้าสำนัก ปลัด และ ควบคุมการ เบิกจ่ายน้ำมัน โดยผอ.กอง คลัง	กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ	๑. การใช้และรักษารายงาน ส่วนกลาง พนักงานหรือ เจ้าหน้าที่ไม่ยื่นขออนุมัติก่อน ใช้รถยนต์ออกพื้นที่ต่อ ผู้บังคับบัญชาในบางครั้ง ๒. จัดทำใบขออนุญาตใช้รถ ส่วนกลาง แบบ ๓ สมุด บันทึกการใช้รถส่วนกลาง แบบ ๔ ไม่เป็นปัจจุบัน ๓. รายงานคันขาดการต่อภาษี และพรบ.รถยนต์ ๔. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม การเบิกจ่ายน้ำมัน	๑. กำกับผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ โดย เคร่งครัด ๒. ควบคุมผู้ใช้รถให้เข้มงวดและตรวจ สมุดการใช้รถ และรายงาน การใช้รถ ตามแบบที่กำหนดให้หัวหน้า หน่วยงานทราบ เดือนละ ๑ ครั้ง หาก เกิดเหตุชำรุดเสียหายให้รับแจ้ง หัวหน้างานทราบทันที ๓. กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ ละคัน ในการต่อภาษีรถยนต์ ๔. แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการจัดทำ ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายน้ำมัน	สำนักปลัด กำหนดแล้ว เสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

เทศบาลตำบลนาเมือง อำเภออุตุบาท จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๒.งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิก-จ่ายถูกต้อง รวดเร็ว เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ มติ ครม. และหนังสือ สั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน และลดขั้นตอนการ เบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การบริหารรับ-จ่าย และการควบคุม งบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถ ตรวจสอบได้	๑. การวางฎีกาเบิกเงินจากหน่วยงาน ภายในเทศบาลตำบลนาเมือง เอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนทำให้การ เบิก-จ่าย เกิดความล่าช้า ๒. หน่วยเบิกจ่ายไม่ตรวจสอบก่อนวาง ฎีกา ทำให้เจ้าหน้าที่ ที่ตรวจสอบฎีกาของ สำนักกองคลังต้องเพิ่มความละเอียด รอบคอบ และใช้เวลาในการตรวจสอบแต่ ละฎีกาและเกิดความไม่เข้าใจก่อให้เกิด การขัดแย้ง ในกฎระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องเป็นบางกรณีที่เกิด ๓. เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจใน กฎหมายระเบียบ หรือหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ ที่ ชัดเจน ปรับกับระเบียบ หรือหนังสือสั่ง	๑. มีนักวิชาการการเงินและ บัญชี ทำหน้าที่ในการ ตรวจสอบฎีกาก่อนเบิก - จ่าย ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจทานเอกสารอีกครั้ง ก่อนการเบิกจ่ายเงิน ๓.ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับ เงิน -การ เบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	มีการติดตาม กำกับดูแลจาก ผู้บริหาร และ รายงานผลการ ปฏิบัติงานให้ ผู้บริหารทราบ อย่างสม่ำเสมอ	๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ทำให้การเบิก-จ่าย เกิดความล่าช้า ๒. หน่วยเบิกจ่ายไม่ตรวจสอบก่อนวางฎีกา ทำให้เจ้าหน้าที่ ที่ตรวจสอบฎีกาของสำนัก การคลังต้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบ และใช้เวลาในการติดตามเพื่อให้การเบิก จ่ายเงินเป็นไปด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการ ๓. เจ้าหน้าที่ยังเข้าใจในระเบียบเกี่ยวกับ การเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ ที่ชัดเจน และ คลาดเคลื่อน ๔. การจัดงาน ประเพณี งาน กีฬา รายละเอียดปลีกย่อยที่มีระเบียบฯ ไม่ได้ ระบุวิธีการปฏิบัติไว้อย่างชัดเจน	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องศึกษาทำความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และบันทึก แจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัด ให้รับทราบขั้นตอนการ ดำเนินการและตรวจสอบ เอกสารให้ครบถ้วน ก่อนส่ง มาเบิก	กองคลัง กำหนดแล้ว เสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

เทศบาลตำบลนาม่อง อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อป้องกันการสูญหายและ การถูกขโมยและการควบคุมดูแล ทรัพย์สินทางราชการ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไป ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หนังสือสั่งการ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง	การมีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา ๔. การจัดงานประเพณี งานกีฬา รายละเอียดปลีกย่อยที่มีใน ระเบียบฯ ไม่ได้ระบุวิธีการปฏิบัติ ไว้อย่างชัดเจน พัสดุครุภัณฑ์สูญหาย -เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความ เข้าใจในกฎหมายและระเบียบฯ หนังสือสั่งการ และกฎกระทรวงที่ เกี่ยวข้อง -คณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างขาดความรู้ความเข้าใจใน กฎหมายระเบียบฯ หนังสือสั่งการ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง	.ถือ ป ฎิ บั ติ ต าม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้าง,การ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒ ๕ ๖ ๐ แ ล ะ กฎกระทรวงฉบับ	-มอบเจ้าหน้าที่ พัสดุ ตรวจสอบ ควบคุมการจัดเก็บ พัสดุให้ปลอดภัย หากเกิดความเสีย หายต่อทรัพย์สิน ให้รับรายงาน ผู้บริหารทราบโดย ทันที	-ไม่มีสถานที่จัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ที่ มั่นคงปลอดภัย -สถานที่จัดเก็บพัสดุดังกล่าวไม่ เพียงพอต่อการเก็บและควบคุม ทรัพย์สิน -มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน อาจทำให้เกิด ข้อผิดพลาดได้	-มีการเสนอเพื่อจัดทำ สถานที่เก็บพัสดุให้ เพียงพอและปลอดภัยต่อ ทรัพย์สินที่มีอยู่ -มอบเจ้าหน้าที่พัสดุ ควบคุมจัดเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์/ทรัพย์สินของ ทางราชการอย่าง เคร่งครัด หากมีความ ผิดปกติให้รับรายงานต่อ หัวหน้าหน่วยงานทันที	กองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

เทศบาลตำบลแม่ฮ่องสอน อำเภออุทคบาท จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		๑. ส่งเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานด้านการ จัดซื้อจัดจ้างเข้ารับการ อบรมอย่างสม่ำเสมอ และศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ กฎ กระทรวง ก่อ ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง ๒. แจ้งผู้ บริหารจัด ตั้งเจ้าหน้าที่ เป็น คณะกรรมการในการ ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง เข้ารับการอบรมอย่าง สม่ำเสมอ	-มีการติดตามการ ปฏิบัติงานจาก ผู้บริหาร และ หัวหน้าหน่วยงาน อยู่ตลอดเวลาและ สม่ำเสมอ หากเกิด ข้อผิดพลาดร่วม ประชุม เพื่อ ปรึกษาหารือเพื่อ ปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามระเบียบต่อไป	-ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ กฎกระทรวงออกมาใหม่ เปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า และเกิด ข้อผิดพลาดได้ง่าย	ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ในการจัดซื้อจัดจ้าง เคร่งครัด และศึกษา ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ และกฎกระทรวงก่อน ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างทุกครั้ง	กองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย.๖๗

เทศบาลตำบลนาเมือง อำเภออุตุบาท จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล ความคุ้มค่าใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๔.งานพัฒนารายได้และ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อข้อมูลระบบแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ๒.เพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ	รายชื่อผู้เสียภาษีไม่ครบถ้วน	ถือปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการดำเนินการ ตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กฎกระทรวงทุกฉบับ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	-เจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้หรือผู้มีส่วน เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบหนังสือสั่ง การอย่างเคร่งครัด หาก เกิดปัญหาให้รายงาน ต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อเสนอต่อผู้บริหาร หาทางแก้ไขต่อไป	-ระเบียบฯ หนังสือสั่งการใน การปฏิบัติงานออกใหม่และ ปรับเปลี่ยนตลอด ทำให้การ ปฏิบัติหน้าที่เกิดความ ผิดพลาดได้ง่าย -เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานไม่ เพียงพอต่องานที่มีอยู่	ผู้ปฏิบัติงานมีการศึกษาเข้าร่วมอบรมตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ ดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กฎกระทรวงทุกฉบับและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง -มีการจัดเจ้าหน้าที่เพื่อช่วยงานจัดเก็บ รายได้ ๒. ให้คำปรึกษาแนะนำ การจัดลำดับ ก่อน-หลังของเอกสาร เพื่อลดขั้นตอน การตรวจสอบเอกสาร และกำหนด ระยะเวลา ในการจัดส่งเอกสาร เพื่อ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้อย่างสม่ำเสมอ	

เทศบาลตำบลนาเมือง อำเภออุตุบก จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (3)	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (5)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการ ควบคุม (8)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (9)
๕.กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้างให้ตรงตาม กำหนดของแบบก่อสร้างและ การบริหารจัดการเป็นไปตาม ระเบียบและโปร่งใส	๑.การสำรวจ การ ออกแบบ การเขียนแบบ อาจก่อให้เกิดความ ผิดพลาด ในการ ปฏิบัติงานได้ ๒.ขาดบุคลากรดำรง ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ กองช่าง และเจ้าหน้าที่ที่ มีอยู่ขาดความรู้ความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองช่าง แบ่งหน้าที่ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนที่ ชัดเจน ๒.มีการแต่งตั้งผู้รับราชการ แทน ในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง เพื่อ ตรวจทานกำกับดูแลการ ปฏิบัติงาน	๑. การควบคุม ภายในยังไม่ เพียงพอและยัง ไม่มีความเข้าใจ ในการปฏิบัติ อย่างต่อเนื่อง	๑.งานที่เกี่ยวข้องกับ โครงสร้างพื้นฐานมี จำนวนมากทำให้การ ควบคุมดูแลอาจไม่ ทั่วถึง	๑.ส่งเสริมและพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเป็นการ เฉพาะทางและศึกษา ระเบียบและ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ	กองช่าง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลแม่ฮ่อง อำเภออุตุบาท จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (3)	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (5)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการควบคุม (8)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (9)
๖.กิจกรรม งานไฟฟ้า สาธารณะ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม เพื่อให้ทางด้าน ไฟฟ้าเกิด ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพสูงสุด ในการด เนินการ ปลอดภัยแก่ ผู้ใช้งาน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ทางด้านไฟฟ้าเกิด ประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพ สูงสุด ในการด าเนินการ ปลอดภัยแก่ ผู้ใช้งาน	๑.ประชาชนที่ใช้ เส้นทาง สัญจรอาจ ได้รับความ เดือดร้อน เกิดอันตรายต่อ ชีวิต และทรัพย์สิน ๒. เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน อาจได้รับ อันตรายจากการ ปฏิบัติงานซ่อมแซม ไฟฟ้า	๑. มีการตั้งงบประมาณใน เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีสำหรับ การ จัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้า เพื่อ ซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ ๒. มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เป็น พนักงานจ้างเหมาบริการ งานด้านไฟฟ้า จำนวน ๑ อัตรา ๓. ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ กำกับดูแลและตรวจสอบ การ ปฏิบัติงานของ ผู้บังคับบัญชาทุก ขั้นตอน การปฏิบัติงาน	งบประมาณที่จัดซื้อ อุปกรณ์ไฟฟ้าชนิดต่าง ๆ เพียงพอใน ปีงบประมาณรายจ่าย นั้น ๆ แต่เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องยังขาดทักษะ ความรู้และความ ช นาญ เรื่องการไฟฟ้า ให้ถูกต้องตามหลัก ของ การไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค	๑.อุปกรณ์ที่ใช้ใน ปัจจุบัน ยังเป็น อุปกรณ์ รุ่นเก่า การ ซ่อมแซม ไฟฟ้า ยัง ไม่มีความ สมบูรณ์ ๒. เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง ขาดทักษะ ความรู้และ ความ ชำนาญ เรื่องการ ไฟฟ้าตามหลักของ การ ไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค	๑. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้า หลัง เช่นหลอดไฟฟ้าแบบ ธรรมดา เป็นหลอดไฟฟ้า แอลอีดีและใช้ระบบไฟโด้ สวิตช์แทนการเปิด-ปิด ไฟฟ้า สาธารณะด้วยบุคคล ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมโครงการเกี่ยวกับ การซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกต้องหลัก เช่นการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ การดูแลจัดการไฟฟ้า สาธารณะโดยตรงอย่างน้อย ปีละ ๓ ครั้ง	กองช่าง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาบ้อง อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง ความเสียหาย	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗.การบริหารและพัฒนาศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มี คุณภาพ และผ่านการประเมิน มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. เพื่อให้เด็กได้รับการพัฒนาทั้ง ร่างกาย จิตใจ อารมณ์ สังคม และ สติปัญญาอย่างเหมาะสม ๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานด้านการศึกษา ๔. เพื่อพัฒนาศักยภาพครูศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ตามมาตรฐาน	๑. การดำเนินงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน เนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ต้องใช้เจ้าหน้าที่ของ อปท. ๒. บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดทักษะ ความสามารถในการ การใช้ คอมพิวเตอร์และ เทคโนโลยีสารสนเทศในการ ปฏิบัติงาน ทำให้งานสารบรรณ การจัดทำแผนการศึกษา และ งานการเงิน/ บัญชี/ พัสดุ เป็นไป ด้วยความล่าช้า และมี ข้อผิดพลาด	๑.ขอเพิ่มอัตรากำลังที่มีไม่ เพียงพอ ๒.จัดประชุมให้คำปรึกษาแนะนำ แก่ครู/ผู้ดูแลเด็กและเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หน้าที่ตรงตามมาตรฐานกำหนด ตำแหน่งเป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ เชิงปฏิบัติการให้ชัดเจน	๑.ไม่เพียงพอ ๒.ไม่เพียงพอ	๑. การดำเนินงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน เนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ต้องใช้เจ้าหน้าที่ของ อปท. ๒. บุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดทักษะ ความสามารถในการ การใช้ คอมพิวเตอร์และ เทคโนโลยีสารสนเทศในการ ปฏิบัติงาน ทำให้งานสารบรรณ การจัดทำแผนการศึกษา และ งานการเงิน/ บัญชี/ พัสดุ เป็นไป ด้วยความล่าช้า และมี ข้อผิดพลาด	๑. จัดทำแผนการจัดการจัด ประกอบแผนการเรียนรู้ ให้เป็นไปตาม มาตรฐานที่ กำหนด ๒. จัดทำกิจกรรมการเรียนรู้ โดยกำหนดเนื้อหาสาระ การ ใช้สื่อ การเรียนการสอนให้ สอดคล้องกับสภาพชีวิตจริง ของผู้เรียนในพื้นที่ ๓. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การอบรมเพื่อฝึกฝนทักษะ ในการดูแลเด็กและกิจกรรม ประจำวัน	กองการศึกษา กำหนดแล้ว เสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาเมือง อำเภออุตุบาท จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. เพื่อให้การบริหารงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ๖. เพื่อแบ่งเบาภาระบิดา มารดา ๗. เพื่อเป็นกรณีความพร้อมของ เด็ก ที่จะศึกษาต่อในระดับอนุบาล	๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาด ทักษะประสพการณ์ ในการดูแล เด็กปฐมวัย และยังมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตรงกัน ของ กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	๓. มีเทศ ติดตาม การ จัดทำแผนการเรียนรู้ และกิจกรรการสอน ให้เป็นไปตาม มาตรฐาน ที่กำหนด ๔. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้า รับการอบรมให้มีความรู้ ความเข้าใจ กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	๓. ไม่เพียงพอ ๔. ไม่เพียงพอ	๓. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาด ทักษะประสพการณ์ ในการดูแล เด็กปฐมวัย และยังมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตรงกัน ของกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๔. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ อบรมหลักสูตรที่จำเป็นต้องใช้ กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง ที่ใช้ในการ ปฏิบัติงาน ๕. จัดประชุมให้คำปรึกษาแนะนำ แก่ครูผู้ดูแลเด็กและเจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องให้ชัดเจน ๖. จัดทำแผนปฏิบัติงานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กให้ชัดเจน	กองการศึกษา กำหนดแล้ว เสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาบอง อำเภออุตุบก จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	๕. การจัดการศึกษาปฐมวัยยัง ไม่ได้มาตรฐาน ๖. เครื่องเล่นสนามเกิดสนิม สี หลุดลอก ไม่ปลอดภัยสำหรับเด็ก การฝึก พัฒนาการและเครื่อง เล่นสนามกลางแจ้ง	๕. เข้าร่วมเครือข่ายการจัดการ การศึกษาปฐมวัย อายุ ๒-๕ ปี ๖. กำกับ ติดตามการ ตรวจสอบความปลอดภัย ของเครื่องเล่น ๗. บันทึกเสนอปัญหา/ อุปสรรคและความ ประสงค์ในการแก้ไข ใน การดำเนินงาน	๕. ไม่เพียงพอ ๖. ไม่เพียงพอ ๗. ไม่เพียงพอ	๔. การจัดการศึกษาปฐมวัยยัง ไม่ได้มาตรฐาน ๕. สนามเด็กเล่น เครื่องฝึก พัฒนาการไม่เพียงพอและไม่ได้ มาตรฐาน เครื่องเล่นสนามเกิด สนิม สีหลุดลอก ไม่ปลอดภัย สำหรับการฝึก พัฒนาการและ เครื่องเล่นสนาม	๗. การนำเสนอและรายงานผลการ ดำเนินงาน ๘. ติดตามประเมินผลเป็นระยะ อย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๙. มีการกำกับดูแลในเทศครู/ผู้ดูแลเด็ก ๑๐. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้ จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลาย ๑๑. ดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานที่ อาคารสนาม เด็กเล่น ปรับพื้นที่บริเวณ รอบอาคาร และสนามเด็กเล่น ปรับปรุงซ่อมแซมเครื่องเล่น เช่น ทาสี ใหม่ เป็นต้น	กองการศึกษา กำหนดแล้ว เสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลแม่ฮ่องสอน อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมิน ผล การ ควบคุม ภายใน (๖)	ความเสียที่มีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)	ผู้รับผิดชอบ บ (๙)
๘.กิจกรรม - การป้องกัน และ ควบคุมโรคใช้เชื้อโรค อันตราย ๑. เพื่อให้มีการ ดำเนินงานด้านการเฝ้า ระวังป้องกัน และ ควบคุมการแพร่ระบาดของ ของโรคใช้เชื้อโรคใน ชุมชน ๒. ลดความเสี่ยงจาก การป่วยโรค ใช้เชื้อโรค	๑. มีสภาพแวดล้อมเสี่ยงต่อการ เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย และเป็นพาหนะนำโรคอื่นๆ เช่น ร้านรับซื้อของเก่า น้ำซึ่งตามท่อ ระบายน้ำ ๒. ในพื้นที่ยังไม่มีระบบการ จัดการขยะที่ถูกหลักสุขาภิบาล เกิดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงได้ ๓. ชุมชนมีความสะอาดตระหนัก ถึงความรุนแรงของโรค และ ครัวเรือนยังละเลยในการทำลาย แหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย ๔. ฤดูฝนเสี่ยงต่อการระบาดของ โรค	๑. สนับสนุนงบประมาณในการจัด กิจกรรมรณรงค์ป้องกันควบคุมโรค ใช้เชื้อโรคออกให้กับ อสม.ทั้ง ๑๙ หมู่ และหน่วยบริการสาธารณสุข ใน พื้นที่ จำนวน ๒ แห่ง ๒. ร่วมกับชุมชนจัดกิจกรรมรณรงค์ ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย ใส่ทรายกำจัดลูกน้ำ สุ่มตรวจลูกน้ำ ยุงลาย ๓.อบรมให้ความรู้ในการจัดการ ขยะ และดูแลความสะอาดภายใน ชุมชน ๔. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการ ป้องกันและควบคุมโรค ให้เพียงพอ	กิจกรรม ควบคุมที่ มีอยู่ไม่ เพียงพอ	๑. ในพื้นที่มีแหล่งรับซื้อของ เก่า ทำให้มีสภาพแวดล้อม เสี่ยงต่อการเป็นแหล่ง เพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายและ เป็นพาหนะนำโรคอื่นๆ ๒. พื้นที่ที่ยังไม่มีระบบ การจัดการขยะที่ถูกหลัก สุขาภิบาล ๓. ครัวเรือนยังไม่เห็น ความสำคัญในการทำลาย แหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำ ๔. ฤดูฝนเสี่ยงต่อการระบาด ของโรค	๑. ให้มีกิจกรรมหมู่บ้านสำรวจ/ ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุง ๒. ตรวจเฝ้าระวังกิจการร้านรับซื้อ ของเก่าในพื้นที่ที่ถูกสุขลักษณะ อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๓. ส่งเสริม/อบรมการใช้หลัก ๓R ในชุมชน จัดตั้งธนาคารขยะให้ ครบทุกหรือกิจกรรมจัดการขยะที่ เหมาะสมกับบริบทพื้นที่ ๔. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการ รักษาความสะอาดภายในชุมชน ๕. เตรียมความพร้อม วัสดุ/ อุปกรณ์ ป้องกันโรค	กอง สาธารณสุข แล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาบ่อ อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานภาครัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) ผู้รับผิดชอบ
๙. กิจกรรม - อนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม สิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสร้างกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชนในการดูแล รักษาสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ ๒. เพื่อสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนรักป่าและหวงแหนธรรมชาติ ๓. เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจในผลกระทบของภาวะโลกร้อน	-ประชาชนมีความตระหนักในการใช้ทรัพยากรอย่างยั่งยืน -มีการตัดไม้ทำลายป่าเพื่อทำที่อยู่อาศัยและหาของป่า -เกิดผลกระทบสิ่งแวดล้อม เช่น มลพิษทางอากาศจากเผาป่าไหม้และดินถูกทำลายปัญหาหมอกควัน จากการเผาป่าเศษใบไม้ ตอซัง	๑.จัดทำหนังสือขอความร่วมมือกับผู้หมู่บ้านในการประชาสัมพันธ์การรณรงค์ลดการเผาขยะไม่ทิ้งขยะในที่สาธารณะ ๒ .ส่ ง เส ร ม ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ	-	-	กองสาธารณสุขแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาบ้อง อำเภออุตุบก จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานภาครัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม (๘)	ผู้รับผิดชอบ (๙)
๑๐.งานรักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อรักษาความสะอาด ความเป็นระเบียบเรียบร้อยของ บ้านเมือง/เป็นหมู่บ้านอยู่ ๒.เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมใน การอนุรักษ์/การรักษาสิ่งแวดล้อม	-ยังไม่มีระบบการ เก็บขยะในพื้นที่ -ขยะตกค้างใน ชุมชนมากขึ้น ส่งผล กระทบต่อสุขภาพได้ เนื่องจากประชาชน ยังขาดความเอาใจ ใส่และการมีส่วนร่วม ร่วมในการรักษา ความสะอาดและ การจัดการขยะ ภายในชุมชน -พื้นที่รับผิดชอบ มาก ดูแลความ สะอาดไม่ครอบคลุม ทุกหมู่บ้าน	๑.จ้างเหมาบริการงาน รักษาความสะอาด ๒.ส่งเสริมให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการดูแลความ สะอาดภายในหมู่บ้าน ๓.จัดทำหนังสือขอความ ร่วมมือกับผู้ใหญ่บ้านใน การประชาสัมพันธ์การ รณรงค์รักษาความสะอาด รณรงค์ไม่ทิ้งขยะและสิ่ง ปฏิกูลในที่หรือทาง สาธารณะ	๑.การควบคุมที่มีอยู่ สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากประชาชนขาด วินัยและการตระหนักถึง ผลกระทบจากปัญหา มลพิษและขาดวิธีการ จัดการขยะที่ถูกต้อง สุภาพ	- ความเจริญเติบโต ทางด้านเศรษฐกิจและ เทคโนโลยี จำนวน ประชากรเพิ่มมากขึ้น มี ความต้องการและมี บริโภคเพิ่มขึ้น แต่ ขาดจิตสำนึกในการใช้ ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า หรือนำกลับมาใช้ - ประชาชนยังมีวินัย การคัดแยกขยะก่อน ทิ้ง -ประชาชนยังมีความ เข้าใจและการมีส่วนร่วม ในการรักษาความ สะอาดภายในชุมชน น้อย	รณรงค์/ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้แก่ประชาชน ในเรื่องของอนามัย สิ่งแวดล้อม - จัดกิจกรรม/ ประชาสัมพันธ์ สร้าง จิตสำนึกให้แก่ประชาชน ให้เห็นความสำคัญ สิ่งแวดล้อม อย่าง สม่ำเสมอและต่อเนื่อง - พ.ร.บ. การสาธารณสุข ๒๕๓๕ และ กฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง -เพิ่มบุคลากรรับผิดชอบ งานรักษาความสะอาด	กองสาธารณสุข ๑ แล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลนาบอง อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม ๑๑. กิจกรรม การดำเนินงานตามโครงการ ของกองสวัสดิการสังคม วัตถุประสงค์ เพื่อให้เกิดการพัฒนาองค์ความรู้ และส่งเสริม การพัฒนาอาชีพ ให้ประชาชนมีรายได้เพิ่มขึ้น อีกทั้ง ความชัดเจนในการบริหารจัดการแบบมี ส่วนร่วมของประชาชนได้ครอบคลุมทั้งเขต พื้นที่ ๑๒. กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและ ผู้พิการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้สูงอายุและผู้พิการได้รับประโยชน์จาก เงินตามวัตถุประสงค์ของรัฐ และเพื่อความ ถูกต้องของเอกสารด้านการเงินของเจ้าหน้าที่	- ประชาชนไม่เห็น ความสำคัญของการ ด้านการส่งเสริมการพัฒนา ชุมชน ขาดการมีส่วนร่วม - เจ้าหน้าที่ขาดจิตสำนึกที่ดี ขบวนการตรวจสอบไม่รัดกุม - ผู้สูงอายุมีชื่ออยู่ในทะเบียน บ้าน แต่ตัวผู้สูงอายุย้ายไป อยู่ที่อื่น ทำให้ยากในการ ติดต่อ	- สำรวจและนำ รายชื่อผู้ที่เข้าร่วม โครงการก่อนการ ดำเนินโครงการ โดย การลงพื้นที่ทุก หมู่บ้าน - สำรวจข้อมูลผู้รับ เบี้ยยังชีพที่มีปัญหา วิเคราะห์รายบุคคล และแก้ไขตามหา สาเหตุ	- มีการจัดทำแบบตอบ รับเข้ารับการฝึกอบรม ให้กลุ่มเป้าหมาย รายบุคคล - เจ้าหน้าที่ มีความ เข้าใจในบทบาทหน้าที่ และรับผิดชอบงานที่ ได้รับมอบหมาย	- ประชาชนไม่เห็น ความสำคัญของการ พัฒนาชุมชน ขาดการ มีส่วนร่วม - ข้อมูลข่าวสารเรื่อง การจ่ายเงินต่าง ๆ ยังมี ความล่าช้า เมื่อ ประชาชนรับข่าวสาร จากสื่อต่าง ๆ ทำให้ไม่ สามารถตอบคำถามได้	- สำรวจและนำ รายชื่อผู้ที่เข้าร่วม โครงการก่อนการ ดำเนินโครงการ โดย การลงพื้นที่ทุก หมู่บ้าน พร้อมทั้ง ประชาสัมพันธ์ของ โครงการให้ทั่วถึง - ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสารที่ ถูกต้องให้ผู้รับเบี้ย ยังชีพ รับทราบ	งานพัฒนา ชุมชน แล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ งานสังคม สงเคราะห์

เทศบาลตำบลนาเมือง อำเภออุตุบาท จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
	- ผู้สูงอายุบางรายไม่แจ้งเจ้าหน้าที่กรณีปัญหาการปิดทำให้อำนาจเงินล่าช้า	- แบ่งความรับผิดชอบมีบทบาทหน้าที่ชัดเจนและเด็ดขาด	- มีการติดตามตัวผู้สูงอายุกรณีย้ายที่อยู่เป็นรายบุคคล			
๑๓. กิจกรรม การพัฒนาคุณภาพเด็กและเยาวชน วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีเครือข่ายเชื่อมโยงกลุ่มเยาวชนในการดำเนินกิจกรรมร่วมกัน ส่งเสริมและสนับสนุนให้เด็กและเยาวชนทำงานด้วยตนเองด้วยความคิดสร้างสรรค์	- เด็กและเยาวชนยังมีเวลาไม่เพียงพอที่จะเข้าร่วมทำกิจกรรมต่าง ๆ เนื่องจากอยู่ในวัยกำลังศึกษา	- สร้างบรรยากาศการเรียนรู้ที่ปลูกฝังการมีส่วนร่วมให้แก่เด็กและเยาวชน รวมทั้งฝึกทักษะให้กล้าแสดงออกให้มากยิ่งขึ้น	- เด็กและเยาวชนให้ความร่วมมือ และให้ความร่วมมือในการทำกิจกรรมต่าง ๆ ตามความเหมาะสมกับเวลา ที่สามารถเข้าร่วมได้	- เด็กและเยาวชนยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน ความคิดและความกล้าแสดงออกต่อสังคม เนื่องจากยังมีวุฒิภาวะไม่เพียงพอ	- สร้างบรรยากาศการเรียนรู้ที่ปลูกฝังการมีส่วนร่วมให้แก่เด็กและเยาวชน รวมทั้งฝึกทักษะให้กล้าแสดงออกให้มากยิ่งขึ้น	งานสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน

เทศบาลตำบลนาบ้อง อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร
แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
๑๔. กิจกรรม การส่งเสริมพัฒนาอาชีพ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้เกิดการรวมกลุ่มประชาชนในการ สร้างรายได้ให้กับตนเอง	- ไม่มีการ ประสานงานต่อ/ไม่ นำไปประกอบอาชีพ	- เพิ่มศักยภาพสร้างภาวะ ผู้นำกลุ่ม ให้ความรู้ในการ บริหารจัดการกลุ่ม	- มีการรวมกลุ่มสร้างอาชีพ เพิ่มมากขึ้น แต่ยังเข้มแข็ง	- ยังไม่มีผู้นำ กลุ่มที่เข้มแข็ง	- ส่งเสริมสนับสนุน กิจกรรม การ ดำเนินงาน ประสาน ความร่วมมือ ให้ คำปรึกษาแก่กลุ่มใน การพัฒนาอาชีพ - จัดให้มีการประชุม เพื่อให้ความรู้ ผูก ทักษะให้กับบุคลากร ภายในกองฯ เพื่อให้ สามารถมีทักษะการ ช่วยเหลือและการจัด บันทึกข้อมูล	งานพัฒนา ชุมชน งานสังคม สงเคราะห์
๑๕. กิจกรรม ด้านการสงเคราะห์ ช่วยเหลือผู้ยากไร้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ยากไร้ ด้อยโอกาส และประสบปัญหาสังคมให้มีชีวิตความเป็นอยู่ เป็นอยู่ที่ดีขึ้น สามารถดำรงชีวิตประจำวัน ได้อย่างมีความสุข	- บุคลากรยังขาด ความรู้และความ ละเอียดรอบคอบใน การปฏิบัติงาน รวมทั้งปัญหาในการ เดินทางเข้าสู่ชุมชน เนื่องจากไม่ชำนาญ พื้นที่	- การปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ มีการมอบหมาย แบ่งงานที่ชัดเจน - กำกับติดตามประเมินผล การทำงาน โดย ผู้บังคับบัญชา เพื่อปรับปรุง การทำงาน ให้มี ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผล	- เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจใน บทบาท หน้าที่ หลักเกณฑ์ การสัมภาษณ์ จัดบันทึก	- ไม่สามารถ เข้าถึงผู้ยากไร้/ ด้อยโอกาสใน ชุมชนได้อย่าง ทั่วถึง		

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง

ผู้ตรวจสอบของเทศบาลตำบลนาม่อง ได้สอบทานผลของการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความ มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาม่อง มีความพอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ตรวจพบว่าเอกสารประกอบการเบิก-จ่ายไม่ครบถ้วน และเกิด ความล่าช้า เนื่องจากสำนัก/กองที่มีการเบิกจ่ายงบประมาณของตนเอง จะมีเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับ มอบหมาย ให้ทำฎีกาเบิกจ่าย แต่พบว่าเอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน และยังมีการแก้ไขข้อมูล อยู่บ่อยครั้ง จึงทำให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย บางรายการผิดพลาดจากความเร่งรีบในการเบิกจ่าย งบประมาณ

๑.๑ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากสถานที่จัดเก็บพัสดุดับแคบไม่เพียงพอต่อการเก็บ และควบคุมทรัพย์สิน ไม่มีสถานที่จัดเก็บที่มั่นคงและปลอดภัย

๑.๒ กิจกรรมงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบงานก่อสร้าง ตรวจพบว่า ยังขาดบุคลากรดำรง ตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง บุคคลซึ่งมีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานอาจทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การแนะนำการควบคุมภายใน ให้หัวหน้าสำนัก/กองแต่ละกองช่วยกันตรวจสอบรายละเอียดของเอกสาร เอกสารที่ใช้ในการอ้างอิงต่าง ๆ ก่อนวางฎีกาเบิกจ่าย เพื่อลดความผิดพลาดของเอกสารในการเบิกจ่าย

๒.๒ การแนะนำการควบคุมภายใน ควรพิจารณาจัดทำสถานที่เก็บพัสดุให้เพียงพอ และปลอดภัยต่อทรัพย์สินที่มีอยู่ และมอบเจ้าหน้าที่พัสดุควบคุมการจัดเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์ ทรัพย์สินของทางราชการอย่างเคร่งครัด

๒.๓ การแนะนำการควบคุมภายใน ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบในงาน ด้านนี้ให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ ประสพการณ์และมั่นคงศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามกฎระเบียบ ที่ถูกต้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวพรทเวา โพธิงาม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ความเห็นของปลัดเทศบาล.....

จำเอก

(กิตติพล บัวทะลา)

ปลัดเทศบาลตำบลนาม่อง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง.....

(ลงชื่อ)

(นายจำเนียร ก้อนอิงาม)

นายกเทศมนตรีตำบลนาม่อง