

สำเนาฉบับ



ที่ มท ๗๑๐๐๗/๗๓๗

สำนักงานเทศบาลตำบลคำอาฮวน

๓๓๓ หมู่ ๑ ถนนชยางกูร ตำบลคำอาฮวน

อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร

๔๙๐๐๐

พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายอำเภอเมืองมุกดาหาร

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลหรือเทศบาล เสนอ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังกล่าว มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เทศบาลตำบลคำอาฮวน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และได้นำเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมา พร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุพันธ์ เทียงโยธา)

นายกเทศมนตรีตำบลคำอาฮวน

วิจิตร

๘ พ.ค. ๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐-๔๒๖๔-๐๑๕๙

๐๙๓-๒๒๔-๖๓๕-๖

เว็บไซต์เทศบาลตำบลคำอาฮวน www.khamahuan.go.th

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองมุกดาหาร

เทศบาลตำบลคำอาฮวน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการ ดำเนินการที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการปฏิบัติดังกล่าว เทศบาลตำบลคำอาฮวน เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองมุกดาหาร

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการควบคุมภายใน จำนวน ๑๐ กิจกรรม ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจาก

- การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยเป็นไปด้วยความล่าช้า ไม่ทันต่อเหตุการณ์ ทำให้เกิดความเสียหาย

๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารงานคลัง การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้สังกัด เทศบาลตำบลคำอาฮวน เนื่องจาก

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการปฏิบัติ ตามบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๑.๓ กิจกรรมพัฒนาการจัดเก็บรายได้ (แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน) เนื่องจาก

- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน
- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญ เนื่องจากพึ่งมีการประกาศใช้กฎหมายใหม่
- เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในการลงสำรวจตามพื้นที่จริง

๑.๔ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจาก

- อุปกรณ์ที่ใช้ในงานซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการปฏิบัติงานด้านไฟฟ้าที่ถูกต้องตามหลักการของการไฟฟ้าส่วน

ภูมิภาค

- ไฟฟ้าทางสาธารณะเกิดความเสียหาย อาจเกิดข้อร้องเรียนและเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิต

และทรัพย์สิน

๑.๕ กิจกรรมขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ เนื่องจาก

- การประสานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแลและผู้นำชุมชน ทำให้การปรับปรุงฐานข้อมูลคนพิการในตำบลคำอาฮวนไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นระบบ เพราะลูกหลานไม่ใส่ใจให้ความสำคัญ

๑.๖ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ เนื่องจาก

- บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน
- บุคลากรยังไม่เข้าใจกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน
- การรวมกลุ่มอาชีพยังไม่ยั่งยืน เป็นการรวมกลุ่มชั่วคราว

๑.๗ กิจกรรม/โครงการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มสตรีเด็กและเยาวชน อย่างครอบคลุม เนื่องจาก

- การรวมกลุ่มอาชีพของประชาชนไม่เข้มแข็งทำให้การบริหารจัดการกลุ่มไม่ต่อเนื่อง
- ไม่มีตลาดรองรับผลิตภัณฑ์
- ผลิตภัณฑ์ไม่ได้มาตรฐาน

๑.๘ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เนื่องจาก

- งบประมาณรายจ่ายประจำปีตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร
- มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง

๑.๙ กิจกรรมการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการของเทศบาลตำบลคำอาฮวน เนื่องจาก

- จากการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการมีบางโครงการที่ตั้งงบประมาณแต่ไม่ได้ดำเนินการตามงบประมาณ จึงตกเป็นเงินสะสม

๑.๑๐ กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบ เนื่องจาก

- ไม่สามารถวางแผนและตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กร เพราะผู้ตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียว
- กระบวนการตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยง ในแต่ละภารกิจหรือแต่ละกิจกรรม เพื่อประมวลผลและรายงานให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ผู้ตรวจสอบเพียงคนเดียวจึงไม่พอที่จะตรวจสอบครบถ้วนทุกภารกิจของ เทศบาล

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานกำหนดผู้รับผิดชอบด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยชัดเจน

- จัดฝึกอบรมทบทวนการจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นประจำและต่อเนื่อง
- เพิ่มช่องทางการรับแจ้งเหตุ
- จัดฝึกอบรมความรู้เบื้องต้นให้ประชาชนเรียนรู้การช่วยเหลือเบื้องต้นด้วยตัวเองเมื่อเกิดเหตุ
- สร้างการมีส่วนร่วมระหว่างหน่วยงานและประชาชนในพื้นที่

๒.๒ กิจกรรมด้านการบริหารงานคลัง การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้สังกัด เทศบาลตำบลคำอาฮวน

- ให้นำบุคลากรฝึกปฏิบัติโดยศึกษาจากกลุ่มการเรียนรู้และคลิปวิดีโอของกรมส่งเสริมฯ ที่จัดทำขึ้นเพื่อสอน

- จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยศึกษาจากฟอร์มที่กรมส่งเสริมฯ กำหนด
- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ หากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบฯ

กฎหมาย หนังสือสั่งการ

- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี ที่มีวุฒิการศึกษาด้านบัญชี

๒.๓ กิจกรรมพัฒนาการจัดเก็บรายได้ (แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน)

- แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และติดตามการ

ดำเนินงาน

- แต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการตรวจสอบและเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี
- เพิ่มการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีและออกบริการจัดเก็บนอกสถานที่
- ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาดูงานจาก อปท.อื่น ที่ทำประสบผลสำเร็จ

และใช้งานโปรแกรมจริง

๒.๔ กิจกรรมกิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

- มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจไฟฟ้าทางสาธารณะและรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อ

ดำเนินการซ่อมแซมต่อไป

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีมาตรฐาน เพื่อให้มีอายุการใช้งาน

ได้นานยิ่งขึ้น และคุ้มค่า

๒.๕ กิจกรรมขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ

- มีการดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนหรือผู้พิการที่จะขึ้นทะเบียนขอรับเงิน

สงเคราะห์คนพิการ

- มีการประสานงานไปยังผู้ใหญ่บ้าน หรือสมาชิกสภาเทศบาล ให้กำชับไปยังผู้พิการในพื้นที่ หากบัตรหมดอายุ ให้รีบดำเนินการต่อบัตรคนพิการและมาติดต่อขึ้นทะเบียนต่ออายุบัตรคนพิการ

- มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ สิทธิและแนวทางในการ

รับขึ้นทะเบียน

๒.๖ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ

- จัดบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน
- จัดหาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่
- ส่งเสริมการรวมกลุ่มและให้การฝึกอบรมวิธีการบริหารจัดการกลุ่มให้เข้มแข็ง

๒.๗ กิจกรรม/โครงการ ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มสตรี เด็กและเยาวชน อย่าง

ครอบคลุม

- จัดทำข้อตกลงเงื่อนไขในการขอรับเงินสนับสนุนงบประมาณกลุ่มอาชีพต่าง ๆ
- ติดตามรายงานผลการดำเนินการของกลุ่ม
- ทดลารองรับผลิตภัณฑ์

๒.๘ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- แจ้งเวียนระเบียบหนังสือสั่งการรวมทั้งชี้แนวทางปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง

- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละงานตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เพียงพอกับความต้องการในแต่ละครั้งเพื่อลดจำนวนการโอนงบประมาณรายจ่าย

- ดำเนินการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา

๒.๙ กิจกรรมการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ

- ควบคุมดูแลให้มีการดำเนินโครงการให้ครบทุกโครงการที่มีการตั้งงบประมาณ เพื่อให้การติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

๒.๑๐ กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

- ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว

- จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ

- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา

(ลงชื่อ)

(นายสุพันธ์ เทียงโยธา)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลคำอาฮวน

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลคำอาฮวน อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อ การควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานและเป็นแบบอย่างที่ดีในเรื่อง ความซื่อสัตย์ สุจริต และตั้งอยู่ในศีลธรรม จริยธรรมที่ดี มีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรง ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โครงสร้าง องค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากร เหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน และผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถ มีการจัดสรรงบประมาณในการพัฒนาบุคลากรอย่างเพียงพอ มีการติดตามและทบทวนหรือปรับปรุงวัตถุประสงค์การดำเนินงานให้ทันสมัยตามสถานการณ์ในปัจจุบัน เพื่อให้ความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะเป็นไปตามที่กำหนดไว้ ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จตามงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม	สภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายใน และภายนอกของเทศบาลตำบลคำอาฮวน ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างมีทิศทางอย่างส่วนงานบางอย่าง ยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในบางตำแหน่ง แต่เทศบาลตำบลคำอาฮวน มีแผนที่จะฝึกอบรมบุคลากรอย่างเหมาะสม และสรรหาบุคลากรเพิ่มจากส่วนหน่วยงานที่ขาดบุคลากร ความสัมพันธ์ระหว่างงานภายในและภายนอกการจัดโครงสร้างและสายงานมีความชัดเจนและเหมาะสมมีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพก่อเกิดประสิทธิผลกับองค์กร ต่อไป โครงสร้างองค์กร การมอบหมายงานหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่มีความเหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องชัดเจน และแจ้งให้พนักงานทราบทุกคน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและเกิดประสิทธิภาพ เทศบาลตำบลคำอาฮวน มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

เทศบาลตำบลคำอาฮวน อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
มีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกลไกชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงทางด้านการเมือง การปกครอง ด้านเศรษฐกิจ สังคมในยุคโลกาภิวัตน์ การเปลี่ยนแปลงสภาพสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน ซึ่งได้กำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และมีการเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับในองค์กรได้รับทราบเกี่ยวกับ กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงผู้บริหารระดับสูง มีการติดตามผลการปฏิบัติตาม วิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น ๓. กิจกรรมควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติและกิจกรรมควบคุมที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้กิจกรรมที่กำหนด ดำเนินการต่าง ๆ ตามระเบียบวิธีปฏิบัติ ตามหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด รัดกุม เพื่อประโยชน์สูงสุดให้แก่ประชาชนในตำบล เพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติได้เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและรอบคอบ เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงของเทศบาลตำบลคำอาฮวน ส่วนใหญ่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่นในด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่ยังมีโอกาสเกิดขึ้นได้ตลอดและการเกิดภัยต่าง ๆ ในแต่ละครั้งยากในการประเมินค่าความเสียหายให้เป็นมาตรฐานในคราวต่อไปได้ แต่อย่างไรก็ตามเทศบาลตำบลคำอาฮวน ได้นำระบบการบริหารที่เป็นสากลมาใช้และมีมาตรการในการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบรวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันและความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น งานที่เป็นภารกิจใหม่ที่ถ่ายโอนหรือเป็นภารกิจตามนโยบายของรัฐที่เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบอาจจะมีความผิดพลาดในการปฏิบัติงานแต่ความเสี่ยงที่มีอยู่ก็มีการควบคุมและประเมินการควบคุมอยู่เป็นระยะและรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่คงยังจะต้องศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องหรือเข้ารับการอบรม เพิ่มพูนทักษะและองค์ความรู้ตามที่กรมส่งเสริมได้กำหนดหรือจากหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ต่อไป ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามความเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรม การควบคุมที่มีอยู่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เช่นการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจากภัยพิบัติธรรมชาติและภัยอื่น ๆ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก และเรื่องการพัฒนาบุคลากรในองค์กรเพื่อเพิ่มพูนทักษะและองค์ความรู้ สำหรับข้าราชการ

เทศบาลตำบลคำอาฮวน อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลข่าวสารสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูล ข่าวสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลข่าวสารสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายใน และภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ๕. การติดตามและประเมินผล เทศบาลตำบลคำอาฮวน มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยการกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง	การดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงสำนักงาน ได้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานของผู้บริหารและได้ดำเนินการต่าง ๆ ตามระเบียบวิธีปฏิบัติงานของผู้บริหาร และได้ดำเนินการต่าง ๆ ตามระเบียบวิธีปฏิบัติ ตามหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด รัดกุมเพื่อประโยชน์สูงสุดให้แก่ประชาชนในตำบล สารสนเทศและการติดต่อสื่อสารไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารภายในหรือภายนอกองค์กรไม่ถือว่าเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานโดย นำระบบ internet โทรศัพท์ระบบเคลื่อนที่ (มือถือ) การใช้แอปพลิเคชัน ต่าง ๆ เช่น เฟสบุค ไลน์ มาช่วยในการจัดการในระบบการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร ข้อมูลต่าง ๆ การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูลข่าวสาร การบริหารงานในองค์กร และการติดตามข้อมูล ข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันทีทันใด การประสานงานภายในและภายนอกของสำนักงาน เช่น - การประสานงานภายในองค์กร ได้จัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียน หรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการวางแผนของผู้บริหารให้ทราบอย่างทั่วถึง - การประสานงานภายนอก กับประชาชนในตำบลและกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน โดยประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ การประกาศ ประชาสัมพันธ์ เสียงตามสายของ และหอกระจายของหมู่บ้าน - ปรับปรุงใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือสอบถามไปที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดมุกดาหาร สำนักบริหารงานคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

เทศบาลตำบลคำอาฮวน อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ที่มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย หรือว่ามีปัญหาที่จะได้หาวิธีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์	โดยดำเนินการติดตามประเมินอย่างต่อเนื่องและรายงานผลดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา - การติดตามประเมินผลการควบคุมของ เทศบาลตำบลคำอาฮวน ได้ปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยวิธีการสอบถามจากหัวหน้าส่วนราชการในองค์กร การประชุมพนักงานประจำเดือน และได้มีการประเมินร่วมกันระหว่างคณะบริหารและพนักงานผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อดำเนินการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป

สรุปผลการประเมิน

เทศบาลตำบลคำอาฮวน มีการควบคุมครบ ๕ องค์ประกอบและการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควรที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรม ยังคงพบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้มีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ



(นายสุพันธ์ เทียงโยธา)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลคำอาฮวน

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลคำอาฮวน อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑. กิจกรรมป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย (งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย) วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงาน ของงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยในการให้ความ ช่วยเหลือประชาชนผู้ประสบภัยใน การบริการประชาชนเป็นไปอย่าง รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์	- การให้ความช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติกรณี ฉุกเฉิน กรณีเกิดปัญหาไฟ ไหม้ ปัญหาย้ายแล้ง เป็นไป ด้วยความล่าช้า ทำให้เกิด ความเสียหาย	๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณ ภัย ๒. มีการจัดฝึกอบรมทวน อย่างต่อเนื่องทุกปี ๓. มีการจัดทำแผนป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ๔. สรุปผลการปฏิบัติงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ	๑. การควบคุม ที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุม ๒. มีการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานโดยหัวหน้า งาน <u>สาเหตุ เนื่องจาก</u> - ไม่มีเจ้าหน้าที่ ที่ ปฏิบัติงานด้านนี้โดยตรง คือ ไม่มีคนปฏิบัติงานใน ตำแหน่ง เจ้าพนักงาน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย	- การให้ความช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยเป็นไปด้วย ความล่าช้า ไม่ทันต่อ เหตุการณ์ ทำให้เกิดความ เสียหาย	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานกำหนด ผู้รับผิดชอบด้านงาน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยโดยชัดเจน ๒. จัดฝึกอบรมทวน การจัดทำแผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยเป็น ประจำและต่อเนื่อง ๓. เพิ่มช่องทางการรับแจ้ง เหตุ ๔. จัดฝึกอบรมความรู้ เบื้องต้นให้ประชาชน เรียนรู้การช่วยเหลือ เบื้องต้นด้วยตัวเองเมื่อเกิด เหตุ ๕. สร้างการมีส่วนร่วม ระหว่างหน่วยงานและ ประชาชนในพื้นที่	- สำนักปลัด (เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานป้องกัน)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด (ต่อ) ๒. กิจกรรมด้านการบริหารงาน คลัง การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กได้สังกัด เทศบาลตำบล คำอาฮวน (งานการศึกษา) <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ ๒. เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยัง ขาดความรู้ ในการ ปฏิบัติงานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชี ภาครัฐ ๒๕๖๑ และยังไม่ได้ เข้ารับการฝึกอบรม ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มี วุฒิการศึกษาด้านบัญชี	๑. จัดทำฎีกา จัดทำเช็ค เอกสารการเงินการบัญชี โดย ใช้หลักการและวิธีปฏิบัติตาม ระเบียบของ อปท. ไปพราง ก่อน ๒. จัดทำทะเบียนคุมพัสดุและ ครุภัณฑ์ ๓. จัดทำทะเบียนคุม งบประมาณรายรับรายจ่าย ๔. จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๕. ศึกษาจากกลุ่มการเรียนรู้ ของกรมส่งเสริมฯ และคลิป การสอนต่าง ๆ	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีเพียงพอ เหมาะสม ไม่สามารถลด ระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ ลดลงได้หรือหมดไป สาเหตุ เนื่องจาก - เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับ มอบหมาย ไม่มีวุฒิ การศึกษาด้านบัญชี ผู้ที่ ได้รับแต่งตั้ง ยังไม่มีความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยัง ขาดความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติงาน เนื่องจาก เป็นการปฏิบัติตามบัญชี ภาครัฐและนโยบายการ บัญชีภาครัฐ	๑. ให้บุคลากรฝึกปฏิบัติ โดย ศึกษาจากกลุ่มการ เรียนรู้และคลิปวิดีโอของ กรมส่งเสริมที่จัดทำขึ้นเพื่อ สอน ๒. จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยศึกษาจาก ฟอร์มที่กรมส่งเสริมฯ กำหนด ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ เข้ารับการฝึกอบรมอย่าง สม่ำเสมอ หากมีการ เปลี่ยนแปลงระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ๔. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ การเงิน การบัญชี ที่มีวุฒิ การศึกษาด้านบัญชี	- สำนักปลัด (เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานการศึกษา)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๓.กิจกรรมพัฒนาการจัดเก็บ รายได้ (แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพมากที่สุด เป็นไปตาม แผนการจัดเก็บรายได้ สามารถ จัดเก็บได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามเป้าหมาย และให้ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	๑. แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ ๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ เนื่องจากฟังมี การประกาศให้ใช้กฎหมาย ฉบับใหม่ ๔. เจ้าหน้าที่ยังขาดความ ชำนาญในการลงพื้นที่จริง	๑. มีคำสั่งแบ่งงาน ภายในกอง คลัง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่มีเพียงพอ เหมาะสม ไม่สามารถลด ระดับความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ ลดลงได้หรือหมดไป <u>เนื่องจาก</u> ๑. แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจใน การปฏิบัติงาน ๓. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษียัง ไม่ให้ความร่วมมือ	๑. แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วน ๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ ๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ เนื่องจาก ฟังมีการประกาศให้ใช้ กฎหมายใหม่ ๔. เจ้าหน้าที่ยังขาดความ ชำนาญในการสำรวจพื้นที่ จริง	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และติดตามการดำเนินงาน ๒. แต่งตั้งคณะทำงาน ดำเนินการตรวจสอบและ เร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี ๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษีและออก บริการจัดเก็บนอกสถานที่ ๔. ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมและ ศึกษาดูงานจาก อบท. อื่น ที่ทำประสบผลสำเร็จและ ใช้งานโปรแกรมจริง	กองคลัง (งานจัดเก็บรายได้)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองช่าง ๔. กิจกรรมการสำรวจและ ซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อบริการประชาชนด้านการ สาธารณูปโภค ด้วยการซ่อมแซม ไฟทางสาธารณะให้พร้อมใช้งาน และลดปัญหาข้อร้องเรียน	- ไฟฟ้าทางสาธารณะเกิด ความเสียหาย อาจเกิดข้อ ร้องเรียน และเกิดความไม่ ปลอดภัยในชีวิตและ ทรัพย์สินของประชาชน	- การดำเนินการสำรวจไฟฟ้า สาธารณะที่เสียหาย ใช้การ ไม่ได้ ให้แจ้งผู้บังคับบัญชา ทราบเพื่อดำเนินการซ่อมแซม	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม ๒. การตรวจสอบอุปกรณ์ยังไม่ทั่วถึง ๓. มีการตรวจสอบอุปกรณ์ และรายงานผลการ ซ่อมแซมต่อผู้บังคับบัญชา แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในงาน ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ เรื่องการปฏิบัติงานด้าน ไฟฟ้าที่ถูกต้องตาม หลักการของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค ๓. ไฟฟ้าทางสาธารณะเกิด ความเสียหายอาจเกิดข้อ ร้องเรียนและเกิดความ ปลอดภัยในชีวิตและ ทรัพย์สินของประชาชน	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ ดำเนินการสำรวจไฟฟ้า ทางสาธารณะและรายงาน ผลต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อ ดำเนินการซ่อมแซมต่อไป ๒. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่ทันสมัย มี มาตรฐาน เพื่อให้มีอายุ การใช้งานได้นานยิ่งขึ้น และคุ้มค่า	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม ๕. กิจกรรมขึ้นทะเบียนและต่อ อายุบัตรคนพิการ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ผู้พิการได้รับสิทธิที่พึงได้ ของคนพิการ	เป็นความเสี่ยงจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถติดตาม และควบคุมการต่ออายุ ของผู้พิการในพื้นที่ความ รับผิดชอบได้ ทำให้ผู้พิการ บางส่วน ไม่ได้ดำเนินการ ต่ออายุบัตรคนพิการ เสีย สิทธิในการรักษาพยาบาล และรับเบี้ยยังชีพความพิการ และขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการรับลงทะเบียนและ การต่ออายุเพื่อขอบัตร คน พิการ	- มีการติดตามและปรับปรุง ระบบงานเป็นประจำทำให้ เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และ ความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการ ติดตามข้อมูลและศึกษา ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง การ ที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	- กรณีมีพิการบางส่วนที่ ไม่ได้ดำเนินการ ต่ออายุ บัตรคนพิการ เสียสิทธิใน การรักษาพยาบาลและรับ เบี้ยยังชีพความพิการ และ ขาดความรู้ ความเข้าใจ ใน การลงทะเบียนและการ ต่ออายุเพื่อขอบัตรคนพิการ	- ความเสี่ยงเกิดจาก สภาพแวดล้อมภายนอก คือ การประสานเพื่อ ตรวจสอบสิทธิของผู้พิการ จากทางผู้พิการ ผู้ดูแล และผู้นำชุมชน ทำให้การ ปรับปรุงฐานข้อมูลคน พิการในตำบลคำอาฮวน ไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็น ระบบ เพราะลูกหลานไม่ มาใส่ใจดูแลให้ ความสำคัญ	๑. มีการดำเนินการ ประชาสัมพันธ์ให้กับ ประชาชนหรือผู้พิการที่จะ ขึ้นทะเบียนขอรับเงิน สงเคราะห์คนพิการ ๒. มีการประสานงานไปยัง ผู้ใหญ่บ้านหรือ สมาชิก สภาเทศบาล ให้กำชับไป ยังผู้พิการในพื้นที่ หาก บัตรหมดอายุ ให้รีบ ดำเนินการต่อบัตรคน พิการและมาติดต่อขึ้น ทะเบียนต่ออายุบัตรคน พิการ ๓. มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ที่ รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ สิทธิ และแนวทางในการรับขึ้น ทะเบียน	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม (ต่อ) ๖. กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงานด้าน สวัสดิการสังคม สังคมสงเคราะห์ งานพัฒนาชุมชน งานส่งเสริม อาชีพและพัฒนาสตรี เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ	- การรวมกลุ่มอาชีพยังไม่ ยั่งยืน เป็นการรวมกลุ่ม ชั่วคราว	๑. ติดตามการรายงานและ การใช้จ่ายเงินของกลุ่มอาชีพที่ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ ๒. ส่งเสริมการรวมกลุ่ม และ ให้การฝึกอบรมวิธีการบริหาร จัดการกลุ่มให้เข้มแข็ง	- ติดตามการดำเนินงานใน ระหว่างปฏิบัติงานอย่าง เคร่งครัดและสม่ำเสมอโดย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	๑. บุคลากรยังขาด ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงาน ๒. บุคลากรยังไม่เข้าใจ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างชัดเจน ๓. การรวมกลุ่มอาชีพยังไม่ ยั่งยืน เป็นการรวมกลุ่ม ชั่วคราว	๑. จัดบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ ในการปฏิบัติงาน ๒. จัด ห า ร ะ เ ปีย บ ที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ให้เจ้าหน้าที่ ๓. ส่งเสริมการรวมกลุ่ม และให้การฝึกอบรมวิธีการ บริหารจัดการกลุ่มให้ เข้มแข็ง	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม (ต่อ) ๗. กิจกรรม/โครงการส่งเสริม และพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มสตรี เด็กและเยาวชน อย่างครอบคลุม วัตถุประสงค์ เพื่อสร้างองค์ความรู้และพัฒนา ศักยภาพกลุ่มเป้าหมายให้มี คุณภาพทั้งด้านร่างกายและจิตใจ เกิดการพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่ม สตรี กลุ่มเด็กเยาวชน	การช่วยเหลือประชาชนใน เรื่องการประกอบอาชีพยังมี น้อย สาเหตุ ๑. การรวมกลุ่มของ ประชาชนไม่เข้มแข็ง ๒. การดำเนินการในรูปกลุ่ม อาชีพขาดการบริหารจัดการ ที่ดี ๓. ไม่มีตลาดรองรับ ผลิตภัณฑ์	๑. มีการจัดตั้งงบประมาณใน การส่งเสริมอาชีพ ๒. มีการอุดหนุนกลุ่มต่าง ๆ ในพื้นที่ ที่ขอรับการสนับสนุน เพื่อดำเนินกิจกรรมของกลุ่ม ๓. จัดฝึกอบรมอาชีพเสริม ให้แก่ประชาชนในพื้นที่	๑. มีการตั้งงบประมาณใน การส่งเสริมอาชีพ ๒. จัดโครงการกิจกรรม อบรมส่งเสริมอาชีพให้กับ ประชาชน ๓. หาดตลาดรองรับ ผลิตภัณฑ์และสนับสนุน ผลิตภัณฑ์ของกลุ่มแม่บ้าน	การฟื้นฟูอาชีพเศรษฐกิจ ในพื้นที่ไม่เข้มแข็ง ขาด ประสิทธิภาพไม่ต่อเนื่อง และไม่ยั่งยืน สาเหตุ ๑. การรวมกลุ่มอาชีพของ ประชาชนไม่เข้มแข็งทำ การให้บริหารจัดการของ กลุ่มไม่ต่อเนื่อง ๒. ไม่มีตลาดรองรับ ผลิตภัณฑ์ ๓. ผลิตภัณฑ์ไม่ได้ มาตรฐาน	๑. จัดทำข้อตกลงเงื่อนไข ในการขอรับเงินสนับสนุน งบประมาณกลุ่มอาชีพ ต่าง ๆ ๒. ติดตามรายงานผลการ ดำเนินการของกลุ่ม ๓. หาดตลาดรองรับ ผลิตภัณฑ์	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองทุนศาสตร์และงบประมาณ ๘. กิจกรรมการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นไป อย่างเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ ของทางราชการ	- การตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ ต่อการดำเนินงาน และไม่ได้ ตั้งงบประมาณไว้ จึงทำให้ การโอนงบประมาณ บ่อยครั้ง	๑. มีการวางแผนการใช้จ่าย งบประมาณให้มีความรัดกุม ๒. ประสานกับหน่วยงานย่อย เกี่ยวกับการจัดตั้งงบประมาณ ให้เป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ๓. มีการควบคุมและใช้ งบประมาณที่มีอยู่ให้เพียงพอ	๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้ถือปฏิบัติในการโอน งบประมาณตามกำหนด ระยะเวลา ๒. ให้ส่วนราชการพิจารณา ดำเนินการให้เป็นไปตาม แผนการดำเนินงานของ หน่วยงานเว้นแต่มีเหตุผล จำเป็นเร่งด่วนที่ต้องมีการ ปรับเปลี่ยน ตามนโยบาย หรือหนังสือสั่งการ ๓. ส่วนราชการมีการโอน และแก้ไขการเปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยน แผนการดำเนินงานตาม นโยบายของผู้บริหาร	๑. งบประมาณรายจ่าย ประจำปีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ ต่อการบริหาร ๒. มีการปรับแผนการ ดำเนินงานหรือโครงการที่ กำหนดไว้แล้วทำให้ต้อง โอนและเปลี่ยนแปลง งบประมาณบ่อยครั้ง	๑. แจ้งเวียนระเบียบ หนังสือสั่งการรวมทั้งชี้ แนวทางปฏิบัติตาม ระเบียบข้อกฎหมายให้ เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ ถูกต้อง ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในแต่ละงาน ตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน งบประมาณให้เพียงพอกับ ความต้องการในแต่ละครั้ง เพื่อลดจำนวนการโอน งบประมาณรายจ่าย ๓. ดำเนินการโอนและ แก้ไขการเปลี่ยนแปลง งบประมาณตามระยะเวลา	กองทุนศาสตร์และ งบประมาณ (ฝ่ายแผนงานและ งบประมาณ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ (ต่อ) ๙. กิจกรรมการติดตามและ ประเมินผลแผนงานและโครงการ ของเทศบาลตำบลคำอาฮวน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการติดตาม และประเมินผลแผนงานและ โครงการของเทศบาลเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพและถูกต้องตาม ระเบียบ	- ไม่ได้ดำเนินการโครงการ ที่ตั้งงบประมาณไว้ได้ครบ ทุกโครงการ	- มีความเข้าใจกับหน่วยงาน/ บุคคลที่เกี่ยวข้องให้เห็น ความสำคัญของการติดตาม และประเมินผลแผนงานและ โครงการ	- หน่วยงาน/บุคคลที่ เกี่ยวข้องมีความเข้าใจ เกี่ยวกับการติดตามและ ประเมินผลแผนงานและ โครงการ	- จากการติดตามและ ประเมินผลแผนงานและ โครงการมีบางโครงการ ที่ตั้งงบประมาณแต่ไม่ได้ ดำเนินการงบประมาณ จึงตกเป็นเงินสะสม	- ควบคุมดูแลให้มีการ ดำเนินโครงการให้ครบทุก โครงการที่มีการตั้ง งบประมาณ เพื่อให้การ ติดตามและประเมินผล แผนงานและโครงการ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและ สนองตอบความต้องการ ของประชาชนได้อย่าง แท้จริง	กองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ (ฝ่ายแผนงานและ งบประมาณ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน ๑๐. กิจกรรมอัตรากำลังของ หน่วยตรวจสอบภายในไม่ เพียงพอกับการตรวจสอบทุก ภารกิจขององค์กร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในดำเนินการ ตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรม และ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของ การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒. เพื่อพัฒนา และเพิ่มศักยภาพ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มี อัตรากำลังเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงาน และเตรียมความพร้อมของหน่วย ตรวจสอบภายใน ให้สามารถ ช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจ ให้ปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่ม มากขึ้น สามารถช่วยลด ข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงใน การทำงานได้อย่างเหมาะสม	๑. ไม่สามารถวางแผนการ ตรวจสอบภายในให้ ครอบคลุมทุกกิจกรรมและ ทุกภารกิจขององค์กร ๒. ไม่สามารถตรวจสอบได้ ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจ ๓. กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความ ยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิด วิเคราะห์ถึงสภาพปัญหา และความเสี่ยงในแต่ละ ภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรม เพื่อประมวลผลและรายงาน ผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	๑. ขออนุมัติจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปีให้มี ปริมาณงานที่เหมาะสมกับ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ๒. จัดทำปริมาณงานของหน่วย ตรวจสอบภายในเพื่อเสนอ ผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหา การปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน ๓. หน่วยตรวจสอบภายใน จัดบริการรับปรึกษาปัญหาใน ด้านระเบียบและกฎหมายใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๕.๐๐ น. เพื่อลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มี ความเพียงพอและยังไม่ เหมาะสม ๒. การควบคุมที่มีอยู่เป็น วิธีการแก้ปัญหาเฉพาะหน้า ในเบื้องต้นไปพลางก่อน เพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถ ลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ อย่างแท้จริงและถาวร ๓. ความเสี่ยงยังคงอยู่ใน ระดับสูงเห็นควรกำหนดการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป	๑. ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม และทุกภารกิจขององค์กร ๒. ไม่สามารถตรวจสอบ ได้ครบทุกกิจกรรมและทุก ภารกิจขององค์กร ๓. กระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีความ ยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้อง คิดวิเคราะห์ถึงสภาพ ปัญหาและความเสี่ยงใน แต่ละภารกิจหรือในแต่ละ กิจกรรมเพื่อประมวลผล และรายงานผลการ ตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบภายในระยะเวลาที่ กำหนด	๑. ปรับแผนการตรวจสอบ ประจำปีให้มีปริมาณงานที่ เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียง คนเดียว ๒. จัดบริการรับปรึกษา ปัญหาในด้านระเบียบและ กฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและ ลดความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับ ตรวจ ๓. จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อ สรุปเป็นแนวทางและ ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลด ขั้นตอนในการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน (ต่อ) ๓. เพื่อพิจารณาจัดสรรอัตรากำลัง ทดแทนหน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ ได้ เพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ที่ ได้รับอนุมัติ						

(ลงชื่อ)

(นายสุพันธ์ เทียงโยธา)

นายกเทศมนตรีตำบลคำอาฮวน

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

**รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลคำอาฮวน

ผู้ตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลคำอาฮวน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลคำอาฮวน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการควบคุมภายใน จำนวน ๑๐ กิจกรรม ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจาก

- การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยเป็นไปด้วยความล่าช้า ไม่ทันต่อเหตุการณ์ ทำให้เกิด

ความเสียหาย

๑.๒ กิจกรรมด้านการบริหารงานคลัง การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้สังกัด เทศบาลตำบลคำอาฮวน เนื่องจาก

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากเป็นการปฏิบัติตามบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๑.๓ กิจกรรมพัฒนาการจัดเก็บรายได้ (แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน) เนื่องจาก

- แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน
- ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญ เนื่องจากพึ่งมีการประกาศใช้กฎหมายใหม่
- เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในการลงสำรวจตามพื้นที่จริง

๑.๔ กิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจาก

- อุปกรณ์ที่ใช้ในงานซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน
- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการทำงานด้านไฟฟ้าที่ถูกต้องตามหลักการของการไฟฟ้าส่วน

ภูมิภาค

- ไฟฟ้าทางสาธารณะเกิดความเสียหาย อาจเกิดข้อร้องเรียนและเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิต

และทรัพย์สิน

๑.๕ กิจกรรมขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ เนื่องจาก

- การประสานเพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้พิการจากทางผู้พิการ ผู้ดูแลและผู้นำชุมชน ทำให้การปรับปรุงฐานข้อมูลคนพิการในตำบลคำอาฮวนไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นระบบ เพราะลูกหลานไม่ใส่ใจให้ความสำคัญ

๑.๖ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ เนื่องจาก

- บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน
- บุคลากรยังไม่เข้าใจกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน
- การรวมกลุ่มอาชีพยังไม่ยั่งยืน เป็นการรวมกลุ่มชั่วคราว

๑.๗ กิจกรรม/โครงการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มสตรีเด็กและเยาวชน อย่าง

ครอบคลุม เนื่องจาก

- การรวมกลุ่มอาชีพของประชาชนไม่เข้มแข็งทำให้การบริหารจัดการกลุ่มไม่ต่อเนื่อง
- ไม่มีตลาดรองรับผลิตภัณฑ์
- ผลิตภัณฑ์ไม่ได้มาตรฐาน

๑.๘ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เนื่องจาก

- งบประมาณรายจ่ายประจำปีตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการบริหาร
- มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือโครงการที่กำหนดไว้แล้วทำให้ต้องโอนและเปลี่ยนแปลง

งบประมาณบ่อยครั้ง

๑.๙ กิจกรรมการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการของเทศบาลตำบลคำอาฮวน

เนื่องจาก

- จากการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการมีบางโครงการที่ตั้งงบประมาณแต่ไม่ได้

ดำเนินการตามงบประมาณ จึงตกเป็นเงินสะสม

๑.๑๐ กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับการตรวจสอบ เนื่องจาก

- ไม่สามารถวางแผนและตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กร เพราะผู้ตรวจสอบ

ภายในมีเพียงคนเดียว

- กระบวนการตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและ

ความเสี่ยง ในแต่ละภารกิจหรือแต่ละกิจกรรม เพื่อประมวลผลและรายงานให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ผู้ตรวจสอบเพียงคนเดียวจึงไม่พอที่จะตรวจสอบครบถ้วนทุกภารกิจของ เทศบาล

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานกำหนดผู้รับผิดชอบด้านงานป้องกันและบรรเทาสา

ธารณภัยโดยชัดเจน

- จัดฝึกอบรมทบทวนการจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นประจำและต่อเนื่อง
- เพิ่มช่องทางการรับแจ้งเหตุ
- จัดฝึกอบรมความรู้เบื้องต้นให้ประชาชนเรียนรู้การช่วยเหลือเบื้องต้นด้วยตัวเองเมื่อเกิดเหตุ
- สร้างการมีส่วนร่วมระหว่างหน่วยงานและประชาชนในพื้นที่

๒.๒ กิจกรรมด้านการบริหารงานคลัง การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้สังกัด เทศบาลตำบลคำอาฮวน

- ให้บุคลากรฝึกปฏิบัติโดยศึกษาจากกลุ่มการเรียนรู้และคลิปวิดีโอของกรมส่งเสริมฯ ที่จัดทำขึ้นเพื่อสอน

- จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยศึกษาจากฟอร์มที่กรมส่งเสริมฯ กำหนด
- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ หากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบฯ

กฎหมาย หนังสือสั่งการ

- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี ที่มีวุฒิการศึกษาด้านบัญชี

๒.๓ กิจกรรมพัฒนาการจัดเก็บรายได้ (แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน)

- แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และติดตามการ

ดำเนินงาน

- แต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการตรวจสอบและเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี
- เพิ่มการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีและออกบริการจัดเก็บนอกสถานที่
- ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาดูงานจาก อบท.อื่น ที่ทำประสบผลสำเร็จ

และใช้งานโปรแกรมจริง

๒.๔ กิจกรรมกิจกรรมการสำรวจและซ่อมแซมด้านโครงสร้างพื้นฐาน

- มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจไฟฟ้าทางสาธารณะและรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อ

ดำเนินการซ่อมแซมต่อไป

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีมาตรฐาน เพื่อให้มีอายุการใช้งาน

ได้นานยิ่งขึ้น และคุ้มค่า

๒.๕ กิจกรรมขึ้นทะเบียนและต่ออายุบัตรคนพิการ

- มีการดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนหรือผู้พิการที่จะขึ้นทะเบียนขอรับเงิน

สงเคราะห์คนพิการ

- มีการประสานงานไปยังผู้ใหญ่บ้าน หรือสมาชิกสภาเทศบาล ให้กำชับไปยังผู้พิการในพื้นที่ หากบัตรหมดอายุ ให้รีบดำเนินการต่อบัตรคนพิการและมาติดต่อขึ้นทะเบียนต่ออายุบัตรคนพิการ

- มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ สิทธิและแนวทางในการ

รับขึ้นทะเบียน

๒.๖ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ

- จัดบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน
- จัดหาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่
- ส่งเสริมการรวมกลุ่มและให้การฝึกอบรมวิธีการบริหารจัดการกลุ่มให้เข้มแข็ง

๒.๗ กิจกรรม/โครงการ ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตกลุ่มสตรี เด็กและเยาวชน อย่าง

ครอบคลุม

- จัดทำข้อตกลงเงื่อนไขในการขอรับเงินสนับสนุนงบประมาณกลุ่มอาชีพต่าง ๆ
- ติดตามรายงานผลการดำเนินการของกลุ่ม
- หาตลาดรองรับผลิตภัณฑ์

๒.๘ กิจกรรมการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

- แจ้งเวียนระเบียบหนังสือสั่งการรวมทั้งชี้แนวทางปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ถูกต้อง
- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละงานตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เพียงพอกับความต้องการในแต่ละครั้งเพื่อลดจำนวนการโอนงบประมาณรายจ่าย
- ดำเนินการโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามระยะเวลา

๒.๙ กิจกรรมการติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ

- ควบคุมดูแลให้มีการดำเนินโครงการให้ครบทุกโครงการที่มีการตั้งงบประมาณ เพื่อให้การติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

๒.๑๐ กิจกรรมอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร

- ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว
- จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ
- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา

(ลงชื่อ)

(นางสาวสิริธัญญ์ กล้าหาญ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสุพันธ์ เทียงโยธา)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลคำอาฮวน

วันที่ ๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖