

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ

เรียน นายอำเภอสัทธิบ

เทศบาลเมืองสัทธิบ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในด้านการ ดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและ โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลเมืองสัทธิบ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุม ภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าการจังหวัดชลบุรี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังพบกิจกรรมความเสี่ยงดังต่อไปนี้

- ๑.ติดตั้งถังดับเพลิงไม่เพียงพอ
- ๒.ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและระงับอัคคีภัย
- ๓.เจ้าหน้าที่รับแจ้งเหตุล่าช้า
- ๔.เส้นทางและการจราจรติดขัด/จุดกลับรถไกล
- ๕.บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ๖.อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ล้าสมัย /ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๗.มีการโอนเพิ่มโอนลดและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนเดียวกัน หรือต่างแผนงานบ่งชี้ถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติ ต่างๆ

๘.ทะเบียนคุมรายจ่ายไม่ได้จัดทำหรือจัดทำไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันจึงทำให้ไม่ทราบว่าได้มีการใช้จ่าย งบประมาณไปมากน้อยเพียงใด

กองการศึกษา

๙.จนท.ผู้ปฏิบัติไม่ใช่ผู้ที่มีความรู้ด้านการเงินและพัสดุโดยตรง จึงอาจมีความผิดพลาดในการจัดทำเอกสาร รวมทั้งขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง

๑๐.เจ้าหน้าที่ของกองการศึกษามีน้อยเมื่อเทียบกับภาระงานที่มาก

๑๑.เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะการจัดกระบวนการสร้างการมีส่วนร่วมของชุมชนและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม

- ๑๒.เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำเข้าข้อมูลลงในระบบสารสนเทศผู้สูงอายุทำให้ผู้สูงอายุ เสียสิทธิ์
- ๑๓.ผู้พิการทำบัตรคนพิการสูญหายทำให้ไม่ได้รับบริการตามสิทธิประโยชน์เช่นการรักษาพยาบาล
- ๑๔.กลุ่มผู้ประกอบการเข้าร่วมกิจกรรมน้อยเนื่องจากช่วงกิจกรรมที่เป็นช่วงยาวนานจากสถานการณ์การแพร่ระบาด covid ๑๙

กองคลัง

- ๑๕. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ขาดเอกสารสิทธิ์จากที่ดินจำนวนมาก จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ๑๖.การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยมีการทุจริตปัจจัยเสี่ยง
 - ๑๗.ประชาชนยังไม่มีความเข้าใจที่ชัดเจนในการชำระค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย
 - ๑๘.การประชาสัมพันธ์พร้อมเอกสารแผ่นพับ
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลเมืองสตึกที่ร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๘ กิจกรรม

ลายมือชื่อ



(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสตึก

วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลเมืองสัทธิบ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม เทศบาลเมืองสัทธิบได้พิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมพิจารณาว่าองค์กรมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานดังนี้ ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก - มีทัศนคติที่มีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว - พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติ - ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ เพื่อให้องค์กรขับเคลื่อนการดำเนินงานไปในทิศทางที่อยู่ในระเบียบตามหลักเกณฑ์ที่บังคับให้ปฏิบัติตาม และรวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก โดยให้ความร่วมมือกับหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก โดยสนับสนุนหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ และผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม เทศบาลเมืองสัทธิบมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนทราบ พร้อมทั้งกำชับและการสั่งการจากผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติตนให้อยู่ในหลักเกณฑ์ข้อกำหนดด้านจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร เทศบาลเมืองสัทธิบได้ปฏิบัติตามการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรโดยการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี(๒๕๖๔-๒๕๖๖) เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบอัตรากำลังในการสรรหาบุคลากร เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ และมีการคัดเลือกบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรมตามความเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ โครงสร้างองค์กร - มีการจัดลำดับสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยตรวจรับ - มีการแสดงแผนภูมิการจัดการองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งพนักงานทุกคนให้ทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการ ว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม - การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๑.๔ การจัดโครงสร้างองค์กร เทศบาลเมืองสัทธิ์บมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และประกาศเทศบาลเมืองสัทธิ์บ เรื่อง การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของเทศบาลเมืองสัทธิ์บ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ เทศบาลเมืองสัทธิ์บ มีการมอบอำนาจความรับผิดชอบ โดยผู้บริหารได้มอบอำนาจให้ตามความเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๑.๖ นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร เทศบาลเมืองสัทธิ์บ มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากรในการรับสมัคร บรรจุ แต่งตั้ง เพื่อให้ตรงกับงานที่จะปฏิบัติ ๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เทศบาลเมืองสัทธิ์บ มีการวางระบบการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับนายกและปลัดเทศบาล โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในและมีการเสนอผลการตรวจสอบเพื่อให้ผู้บริหารนำไปพิจารณาวางแผนทางการบริหารงานตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน
<u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> เทศบาลเมืองสัทธิ์บมีการประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานในองค์กร ด้วยวิธีที่เป็นระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ - มีแผนการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ เทศบาลเมืองสัทธิ์บ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยยึดตามแนวนโยบายของผู้บริหาร ที่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ (และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๔๖) และพระราชบัญญัติกำหนดและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง ▪ มีการระบุและการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทาง การเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ระดับความสำคัญของความเสี่ยง ▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓. กิจกรรมควบคุม เทศบาลเมืองสัทธิบมีการประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในโดยพิจารณา จากกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพื่อความเสี่ยงพอและมีประสิทธิภาพ ๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม	๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม เทศบาลเมืองสัทธิบมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตามกิจกรรมโดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง เทศบาลเมืองสัทธิบมีการวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงจากทั้งภายใน และภายนอก เช่น การปรับลดหรือเพิ่มบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ e-LLAS , e-GP และระบบฐานข้อมูลบุคลากร รวมถึงระบบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ เข้ามา อีกทั้งการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อกฎหมาย การเมือง ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เทศบาลเมืองสัทธิบมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้กำหนดเกณฑ์ความสำคัญและผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงานของแต่ละกอง เปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก ๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง เทศบาลเมืองสัทธิบ กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานขององค์กร โดยให้ข้าราชการพนักงานทุกคนถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละด้าน และให้หน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานการวางระบบควบคุมภายในเสนอผู้บริหารทราบอยู่เสมอ กิจกรรมการควบคุม เทศบาลเมืองสัทธิบได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลของการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่ เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และออกคำสั่งเทศบาลเมืองสัทธิบ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามโครงสร้างส่วนราชการของกองราชการต่างๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ๓.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ๓.๕ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ๔.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๕ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ๔.๖ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	ตามระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร เทศบาลเมืองสัทธิบ มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล โดย มีการจัดทำบัญชีและการเงิน ผ่านระบบ e-LLAS การจัดซื้อจัดจ้างทางระบบ e-GP ทำให้ลดความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล เทศบาลเมืองสัทธิบ ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๕.๑ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ ๕.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๓ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๔ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผล เทศบาลเมืองสัทธิบ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและเป้าหมายในการดำเนินงานระดับกิจกรรม และมีการติดตามประเมินผลความพอเพียงการวางระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมทั้งติดตามแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลสำรวจ ผลการประเมินโดยรวม เทศบาลเมืองสัทธิบ ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามทั้งสิ้น ๑๘ กิจกรรม คือ

สำนักปลัดเทศบาล

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังพบกิจกรรมความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๑. ติดตั้งถังดับเพลิงไม่เพียงพอ
๒. ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและระงับอัคคีภัย
๓. เจ้าหน้าที่รับแจ้งเหตุล่าช้า
๔. เส้นทางและการจราจรติดขัด/จุดกลับรถไกล
๕. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
๖. อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ล้าสมัย /ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๗. มีการโอนเพิ่มโอนลดและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนเดียวกันหรือต่างแผนงานบ่งชี้ถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติ ต่างๆ

๘. ทะเบียนคุมรายจ่ายไม่ได้จัดทำหรือจัดทำไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันจึงทำให้ไม่ทราบว่าได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไปมากน้อยเพียงใด

กองการศึกษา

๙.จนท.ผู้ปฏิบัติไม่ใช่ผู้ที่มีความรู้ด้านการเงินและพัสดุโดยตรง จึงอาจมีความผิดพลาดในการจัดทำเอกสารรวมทั้งขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง

๑๐.เจ้าหน้าที่ของกองการศึกษามีน้อยเมื่อเทียบกับภาระงานที่มาก

๑๑.เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะการจัดกระบวนการสร้างการมีส่วนร่วมของชุมชนและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม

๑๒.เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำข้อมูลลงในระบบสารสนเทศผู้สูงอายุทำให้ผู้สูงอายุ เสียสิทธิ์

๑๓.ผู้พิการทำบัตรคนพิการสูญหายทำให้ไม่ได้รับบริการตามสิทธิประโยชน์เช่นการรักษาพยาบาล

๑๔.กลุ่มผู้ประกอบการเข้าร่วมกิจกรรมน้อยเนื่องจากช่วงกิจกรรมที่เป็นช่วงยาวนานจากสถานการณ์การแพร่ระบาด covid ๑๙

กองคลัง

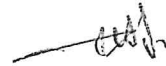
๑๕. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ขาดเอกสารสิทธิ์จากที่ดินจำนวนมาก จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑๖.การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยมีการทุจริตปัจจัยเสี่ยง

๑๗.ประชาชนยังไม่มี ความเข้าใจที่ชัดเจนในการชำระค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย

๑๘.การประชาสัมพันธ์พร้อมเอกสารแผ่นพับ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิ

วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เทศบาลเมืองสัฒหีบ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหรือหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรม กิจกรรมป้องกันและระงับอัคคีภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อเป็นการเตรียมการป้องกันและระงับอัคคีภัย ๒. เพื่อให้ประชาชนในชุมชนระงับเหตุอัคคีภัยได้เนืองต้น ๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการช่วยเหลือประชาชนเป็นไปด้วยความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	๑. ติดตั้งถังดับเพลิงไม่เพียงพอ ๒. ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและระงับอัคคีภัย ๓. เจ้าหน้าที่ที่รับแจ้งเหตุล่าช้า ๔. เส้นทางและ การจราจรติดขัด/จุดกลับรถไกล ๕. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๖. อุปกรณ์และครุภัณฑ์ล้าสมัย /ไม่เพียงพอการใช้งาน	๑ มีการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับ การป้องกันและระงับ อัคคีภัยในชุมชน ๒ จัดหาเจ้าหน้าที่รับแจ้งเหตุเพิ่มเติม ๓.จัดเจ้าหน้าที่สำรวจเส้นทางที่ใกล้ที่สุดและ ไม่ติดขัดรวดเร็ว	การติดตามประเมินผล การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอต่อความ ต้องการในชุมชนภายในพื้นที่เทศบาลฯ	๑.ภายในชุมชนติดตั้งถังไม่เพียงพอ ๒.บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๓. อุปกรณ์และครุภัณฑ์ล้าสมัยและไม่เพียงพอต่อการใช้งาน	จัดหาบุคลากรและรถยนต์ เครื่องหามหาโมลต์/ชุดดับเพลิงในการป้องกันและระงับ อัคคีภัย ๒.สำรวจจุดติดตั้งถังน้ำยาเคมีพร้อมดำเนินการติดตั้งภายในชุมชนภายในพื้นที่เทศบาลฯ ๓.จัดทำแผนที่จุดติดตั้งถังน้ำยาเคมีภายในชุมชนต่างๆ ในพื้นที่เทศบาลฯ	สำนักปลัด เทศบาล(งานป้องกัน)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ กิจกรรม งานจัดทำงบประมาณกิจกรรม การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่า ชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๕ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงาน งบประมาณมีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมงบประมาณ รายจ่ายแต่ละประเภทได้และ แก้ไขปัญหาในการดำเนินงานได้ ทันทั่วทั้งองค์กร สถานการณ์เปลี่ยนแปลง	มีการโอนเพิ่มโอนรถ และแก้ไขเปลี่ยนแปลง ค่าชี้แจงงบประมาณ บ่อยครั้ง ไม่มีการจัดทำทะเบียน คุม/ไม่เป็นปัจจุบันของ แต่ละกองงาน	ให้หน่วยงานที่ขอโอน งบประมาณและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ตรวจสอบการใช้จ่าย งบประมาณก่อนนำเสนอ ผู้บริหาร การโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ แล้วเสร็จตามระยะเวลา	การแก้ไขเปลี่ยนแปลง ค่าชี้แจงเป็นค่าเสียงที่ เกิดขึ้นต่อเนื่องจากปี พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมี ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยงานแผนและ งบประมาณได้มีการ ดำเนินการ คือ ๑ ให้ทุกส่วนราชการมี การวางแผนการจัดทำ งบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่าย ตลอดปีงบประมาณ ๒ ให้ทุกส่วนราชการ นำสถิติการโอนเพิ่ม โอนรถมาติดตาม ประเมินผลอย่างน้อยปี ละ ๔ ครั้ง	๑ มีการโอนเพิ่มงบรถและ แก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่าย ระหว่างหมวดรายจ่ายใน แผนเดียวกันหรือต่าง แผนงานย่อยแสดงถึง จุดอ่อนของการจัดทำ งบประมาณที่ยังขาดการ วิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูล สถิติต่างๆ ๒ ทะเบียนคุมรายจ่าย ไม่ได้จัดทำ/จัดทำไม่ ครบถ้วนเป็นปัจจุบันจึงทำ ให้ไม่ทราบว่าได้มีการใช้ จ่ายงบประมาณไปมาก น้อยเพียงใด	เพื่อจะให้อุปกรณ์หรือ ในความเสียหายนี้ ลด ลง ค ว ร ตั ง งบประมาณรายจ่าย โดยนำข้อมูลสถิติ รายรับรายจ่ายมา วิเคราะห์และตั้ง งบประมาณให้เพียงพอ เพื่อไม่ให้เกิดการโอน แก้ไขและเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้งตลอดจน จัดทำทะเบียนคุม รายจ่าย ย ่ ย แ ล ะ งบประมาณของแต่ละ กองเพื่อทราบว่าได้มี การใช้จ่ายงบประมาณ ไปมากน้อยเพียงใด	ผู้อำนวยการ กอง ยุทธศาสตร์ และ งบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา กิจกรรม งานด้านการเงิน/การจัดทำฎีกาเบิกเงิน/การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน/การจัดทำฎีกาเบิกเงินและการบริหารพัสดุ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑.จนท.ผู้ปฏิบัติไม่ใช้ผู้ที่มีความรู้ด้านการเงิน และพัสดุโดยตรง จึงอาจมีความผิดพลาดในการจัดทำเอกสารรวมทั้งขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง	๑.มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นและประเมินความเข้าใจเป็นระยะ ๒.จนท.กองคลัง เป็นพี่เลี้ยงให้คำแนะนำอย่างต่อเนื่อง ๓.มีคำสั่งมอบหมายงานให้ มีจนท.รับผิดชอบชัดเจน ครอบคลุมงานการเงินและพัสดุของกองการศึกษา	๑.มีการควบคุมและประเมินผล โดยผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น ๒.มีการตรวจสอบให้คำแนะนำ โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาล	งานการเงินและพัสดุมีข้อบกพร่องในการปฏิบัติมากขึ้น มีเอกสารใช้ประกอบมากขึ้น ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังต้องทำความเข้าใจเพิ่มเติม จึงอาจมีความผิดพลาดในกระบวนการทำงาน	๑.การกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ๒.การประชุม ทบทวนการทำงาน ทุกเดือน ๓.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้คำแนะนำเพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง ๔.จนท.ผู้ปฏิบัติ ศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเองจากหนังสือสั่งการ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดกิจกรรมส่งเสริม อนุรักษ์ ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อจัดกิจกรรมส่งเสริม อนุรักษ์ ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น รวมทั้งส่งเสริมการมีส่วนร่วมของ ประชาชนและหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้อง	๑.เจ้าหน้าที่ของกองการศึกษาไม่น้อยยเมื่อเทียบมาก ๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะการสร้างสรรค์มีส่วนร่วมของชุมชนทุก	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานในแต่ละโครงการ ๒. ประชุมสร้างการมีส่วนร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและภาคประชาชนทุกกิจกรรม ๓. ประชาสัมพันธ์ทุกกิจกรรมให้ประชาชนรับทราบ ๔. ประเมินผลการจัดกิจกรรมทุกครั้ง	๑. มีผู้รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรมของโครงการ ๒. ประชุมสร้างการมีส่วนร่วมแต่ละเตรียมการในแต่ละกิจกรรม ๓. ประชาสัมพันธ์ทางหอกระจายข่าวและป้ายประชาสัมพันธ์ แต่ การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในบางกิจกรรม	๑. เจ้าหน้าที่ของกองการศึกษาไม่น้อยยเมื่อเทียบกับภาระงาน ซึ่งกิจกรรมหลายอย่าง เป็นการทำงานในระดับอำเภอที่ต้องอาศัยความร่วมมือกับทุก อปท. และทุกหน่วยงานในเขตอำเภอเมืองสตีบ	๑. มีคำสั่งให้พนักงานเทศบาลทุกกอง เข้ามามีส่วนร่วมรับผิดชอบในกิจกรรม ด้านการส่งเสริมและอนุรักษ์ วัฒนธรรม และ วัฒนธรรม ๒. อปร มพัฒนาศักยภาพพนักงานให้ทำงานได้อย่างหลากหลาย ๓. สร้างบรรทัดฐานทางสังคมในการอนุรักษ์ภูมิปัญญาท้องถิ่น และงบประมาณ เนียม ประเพณีและให้คุณค่าชุมชน/กลุ่ม หรือบุคคลที่เป็นผู้อนุรักษ์ ส่งเสริมประเพณีท้องถิ่น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสวัสดิการและสังคม สงเคราะห์ กิจกรรม	เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำเข้าข้อมูลลงในระบบสารสนเทศของผู้สูงอายุทำให้ผู้สูงอายุเสียสิทธิ์	๑. ตรวจสอบข้อมูลการรับเบี้ยยังชีพจากเอกสารรับขึ้นทะเบียนของเทศบาลพร้อมตรวจสอบข้อมูลการรับเบี้ยยังชีพผ่านระบบสารสนเทศผู้รับเบี้ยยังชีพสม่ำเสมอ ๒. จะทำทะเบียนประวัติคนพิการให้เป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบชื่อวันเดือนปีเกิดวันเดือนปีบัตรคนพิการและเลขบัญชีได้	มีการควบคุมเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ขั้นตอนการคัดแยกข้อมูลระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพมีภาระสูง ข้อมูลผิดพลาด คนพิการไม่ได้ติดต่อขอทำบัตรคนพิการได้จากศูนย์ฯ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบวันหมดอายุของบัตรตนเองได้	มีการตรวจสอบการลงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและประชาสัมพันธ์ให้กลุ่มเป้าหมายได้รับรู้สิทธิประโยชน์ของตนเอง ประชาสัมพันธ์ให้กลุ่มเป้าหมายได้รับรู้สิทธิประโยชน์ของตนเอง	กองสวัสดิการ สังคมเทศบาล เมืองลี้ลับ
เพื่อตรวจสอบข้อมูลการรับเบี้ยยังชีพให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง ๒. การจัดทำบัตรคนพิการกรณีบัตรคนพิการสูญหาย	ผู้พิการทำบัตรคนพิการสูญหายทำให้ไม่ได้รับบริการตามสิทธิประโยชน์เช่นการรักษาพยาบาล	๓. เน้นการประชาสัมพันธ์โครงการจัดกิจกรรมส่งเสริมเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจการค้า การลงทุนการท่องเที่ยวและแนวทางปฏิบัติด้านสาธารณสุขเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ covid ๑๙	มีการควบคุมเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	ยังขาดกิจกรรมที่นำสนใจและต่อยอดเพื่อให้เศรษฐกิจกลับมาฟื้นฟูอีกครั้ง	หาเครือข่ายที่มีความสนใจและมีศักยภาพเพื่อนำร่องกลุ่มอาชีพ	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง กิจกรรม กระบวนการด้านแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑ เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดเก็บ ภาษีตรวจสอบติดตามและเร่งรัด จัดเก็บภาษีให้ครบถ้วนถูกต้อง และเป็นธรรม ๒ เพื่อปรับปรุงข้อมูลในแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็น ปัจจุบัน	ขาดเอกสารสิทธิ์จาก ที่ดินจำนวนมาก	๑. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. วางแผนให้ครอบคลุม ๓. ประชาชนบางคนไม่ให้ ความร่วมมือในการขอข้อมูล เพื่อนำมาปรับปรุงแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้เป็นปัจจุบัน ๔. บุคลากรไม่เพียงพอใน การออกสำรวจภาคสนาม	การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่มีความ เพียงพอเนื่องจากไม่ พบเอกสารเสร็จบาง แปลงจากสำนักงาน ที่ดินอำเภอทำให้การ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบนโยบาย วัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนด	ยังขาดเอกสารสิทธิ์ บางส่วน	๑. ประชาสัมพันธ์สร้าง ความเข้าใจกับประชาชน ในการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ขอความร่วมมือจาก เจ้าของที่ดินเพื่อขอ เอกสารสิทธิ์ในส่วนที่ขาด สารปรับปรุงข้อมูล (tax ๔.๐) ให้เป็นปัจจุบัน	งานแผนที่และ ทะเบียน ทรัพย์สิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรม ด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ของการควบคุม ๑.เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจและเกิดทักษะในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ๒.เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ๓.เพื่อสร้างทัศนคติที่ดีให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง หน้าที่การควบคุมค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ๔.เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจและตระหนักถึงการมีส่วนร่วมในการชำระค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย	ความเสี่ยง ๑.การปฏิบัติงานด้านกา ร จั ก เ ก บ ค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยมีการทุจริต ๑.ประชาชนยังไม่มีความเข้าใจที่ชัดเจนในการชำระค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ๒.การประชาสัมพันธ์พร้อมเอกสารแผ่นพับ	เจ้าหน้าที่กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมออกสำรวจการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยพร้อมทั้งทำหนังสือแจ้งให้ประชาชนทราบเกี่ยวกับการชำระค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย	จัดให้มีการพัฒนาประสิทธิภาพของบุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมโดยยึดมั่นในศีลธรรมมีวินัยซื่อสัตย์สุจริตและเสียสละ แจ้งหนังสือให้ประชาชนได้รับทราบถึงอัตราการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย	การจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยยังไม่ครอบคลุมทุกครัวเรือน เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่จัดเก็บยังขาดความรู้เกี่ยวกับการเงินโดยตรง	จัดให้มีการพัฒนาบุคลากรโดยยึดมั่นในสิ่งที่ดีที่มีความซื่อสัตย์สุจริตและเสียสละ กรณีหากมีการทุจริตให้สอบสวนลงโทษผู้กระทำความผิดตามวินัย จัดให้มีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยให้เป็นปัจจุบัน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศบาลเมืองสตูล

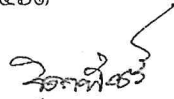
วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองสัทธิบได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองสัทธิบ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวธิดาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

อย่างไรก็ตามข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในหรือการปรับปรุง การควบคุมภายในสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังพบกิจกรรมความเสี่ยงดังต่อไปนี้

- ๑.ติดตั้งถังดับเพลิงไม่เพียงพอ
- ๒.ประชาชนยังขาดความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและระงับอัคคีภัย
- ๓.เจ้าหน้าที่รับแจ้งเหตุล่าช้า
- ๔.เส้นทางและการจราจรติดขัด/จุดกลับรถไกล
- ๕.บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ๖.อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ล้าสมัย /ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๗. มีการโอนเพิ่มโอนลดและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนเดียวกันหรือต่างแผนงานบ่งชี้แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติ ต่างๆ

๘. ทะเบียนคุมรายจ่ายไม่ได้จัดทำหรือจัดทำไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันจึงทำให้ไม่ทราบว่าได้มีการใช้จ่ายงบประมาณไปมากน้อยเพียงใด

กองการศึกษา

๙. জন. ผู้ปฏิบัติไม่ใช่ผู้ที่มีความรู้ด้านการเงินและพัสดุโดยตรง จึงอาจมีความผิดพลาดในการจัดทำเอกสารรวมทั้งขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง

๑๐. เจ้าหน้าที่ของกองการศึกษามีน้อยเมื่อเทียบกับภาระงานที่มาก

๑๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะการจัดกระบวนการสร้างการมีส่วนร่วมของชุมชนและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม

๑๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำเข้าข้อมูลลงในระบบสารสนเทศผู้สูงอายุทำให้ผู้สูงอายุ เสียสิทธิ์

๑๓. ผู้พิการทำบัตรคนพิการสูญหายทำให้ไม่ได้รับบริการตามสิทธิประโยชน์เช่นการรักษาพยาบาล

๑๔. กลุ่มผู้ประกอบการเข้าร่วมกิจกรรมน้อยเนื่องจากช่วงกิจกรรมที่เป็นช่วงยาวนานจากสถานการณ์การแพร่ระบาด covid ๑๙

กองคลัง

๑๕. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีการควบคุมได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ขาดเอกสารสิทธิ์จากที่ดินจำนวนมาก จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยงต่อไป

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑๖. การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยมีการทุจริตปัจจัยเสี่ยง

๑๗. ประชาชนยังไม่มี ความเข้าใจที่ชัดเจนในการชำระค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย

๑๘. การประชาสัมพันธ์พร้อมเอกสารแผ่นพับ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลเมืองสตึก ๒ ร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมทั้ง ๑๘ กิจกรรม

๒.๒ ส่งเจ้าหน้าที่ไปฝึกอบรมและจัดทำแผนการจัดฝึกอบรมความรู้และพัฒนาการปฏิบัติงานเข้าเทศบาลสตึก ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน แต่บุคลากรในองค์กรไม่ให้ความสำคัญและความร่วมมือในการแก้ไขหรือปรับปรุงข้อผิดพลาดและรายงานผลการแก้ไขให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบทำให้การขับเคลื่อนกระบวนการตรวจสอบภายใน มีความล่าช้า ตลอดจนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่ต้องศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงานเบิกจ่ายงานที่ต้องดำเนินการในระบบ ไม่ศึกษาและไม่ทำความเข้าใจให้ชัดเจนก่อนการปฏิบัติทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และต้องดำเนินการแก้ไข ซึ่งผู้ปฏิบัติงานโดยตรงไม่มีความเข้าใจในการแก้ไข เป็นการเพิ่มภาระงานให้งานที่เกี่ยวข้องต้องดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

การปรับปรุงการควบคุมภายใน ดำเนินการส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจ สามารถตรวจสอบและชี้แนะแนวทางแก้ไขแก่ผู้ปฏิบัติงานเมื่อมีโอกาส เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน และกำชับให้หัวหน้าหน่วยงานกองราชการตรวจสอบความถูกต้องชี้แนะแนวทางก่อนการปฏิบัติและตรวจสอบความถูกต้องเมื่อผู้ปฏิบัติเสนองานดังกล่าว

17/1/20

