

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลข้า้อ

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลข้า้อ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลข้า้อ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ชางลี อินทจักร

(นางสาวธารตี อินทจักร)

เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติหน้าที่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบ หรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบ หรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ หรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายใน หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### สำนักปลัดเทศบาล

#### ๑.กิจกรรม “การบริหารงานบุคคล”

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

- เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่มีความสอดคล้องกับแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ส่งผลกระทบให้ภาระค่าใช้จ่ายไม่ตรงกับความเป็นจริง
- มีการตั้งงบประมาณเทศบัญญัติโดยไม่ตั้งงบประมาณอัตรากำลังตำแหน่งว่าง
- งบประมาณรายจ่ายตามเทศบัญญัติในอัตรามากเกินความเป็นจริง
- ปริมาณอัตรากำลังมากกว่าปริมาณงาน

การปรับปรุง...

### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การปรับแก้ตำแหน่งว่าง สรรหาตำแหน่งว่างภายในเวลาที่ได้กำหนด วางแผนกำหนดภาระค่าใช้จ่ายตามแผนอัตรากำลังกับเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้สอดคล้องกัน วางแผนการพัฒนารายได้ของเทศบาล

#### ๒. กิจกรรม “ด้านสิทธิและสวัสดิการของพนักงาน”

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป  
สรุปได้ดังนี้

ข้าราชการและพนักงานขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ขาดความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ผู้บังคับบัญชาไม่สามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้เท่าที่ควร

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบและวิธีการปฏิบัติงานให้แก่ข้าราชการพนักงาน ส่งเสริมกระตุ้นให้เกิดความร่วมมือ มีบทลงโทษและวินัยต่างๆ ที่ชัดเจน

๒. อบรมศึกษาคุณานหรือจัดกิจกรรมเพื่อละลายพฤติกรรมระหว่างผู้บริหารพนักงานและสมาชิกสภาเทศบาล

๓. กิจกรรม “ด้านการส่งเสริมความรู้ในด้านต่าง ๆ ให้แก่พนักงานเทศบาลพนักงานจ้างให้ครอบคลุมในทุกตำแหน่งและครบทุกสายงาน”

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป  
สรุปได้ดังนี้

พนักงานเทศบาล และพนักงานจ้างมีความรู้ความเข้าใจในข้อระเบียบ/กฎหมาย ที่ยังไม่มากพอสำหรับนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ตามลักษณะงานต่างๆที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของแต่ละส่วนงานที่ปฏิบัติดำเนินการอยู่ อาจทำให้งานที่ปฏิบัติอยู่เกิดความบกพร่องหรือเสียหายแก่ทางราชการได้

#### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ส่งเสริมและสนับสนุนให้พนักงานเทศบาล และพนักงานจ้าง ได้เข้ารับการอบรมอย่างทั่วถึง และครอบคลุมทั้ง ๔๔ สายงาน และเพิ่มประสบการณ์ด้านต่างๆให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ที่มากขึ้นกว่าเดิม

สร้างองค์กรแห่งการเรียนรู้ที่สามารถทำให้พนักงานเทศบาลสามารถเพิ่มพูนศักยภาพของตนเอง และกระตุ้นให้พนักงานมีความตื่นตัวที่จะเรียนรู้ข้อระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง และเรียนรู้วิทยาการใหม่ๆที่จะเป็นเครื่องมือให้ปฏิบัติงานได้ดีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### ๔. กิจกรรม “งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย”

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป  
สรุปได้ดังนี้

#### เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ขาดเจ้าหน้าที่อาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนที่จะปฏิบัติงานในการป้องกันและบรรเทาสา

ธารณภัย

-ขาดวัสดุ...



- ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากจำกัดด้วยงบประมาณที่จะสามารถนำมาดำเนินงานได้

#### **เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ**

- ในช่วงฤดูฝนจะมีพายุฝน ลมแรง ทำให้บ้านเรือนราษฎรเสียหาย ผลผลิตทางการเกษตรได้รับความเสียหายพื้นผิวถนนได้รับความเสียหายเป็นอันตรายต่อประชาชนที่สัญจรไปมาเป็นอย่างมาก และเมื่อถึงฤดูแล้ง ประชาชน ได้รับความเดือดร้อนจากการขาดแคลนน้ำในอุบโภค-บริโภค พี่ชพันธ์การเกษตรได้รับความเสียหายจากภัยแล้งเป็นปัญหาใหญ่ในช่วงปีที่ผ่านมาและยังไม่สามารถหาทางป้องกันได้ ทำได้เพียงแค่หาทางแก้ไขเฉพาะหน้าไปก่อนเท่านั้น

- ภัยที่เกิดจากช้างป่า

#### **การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- เร่งรัดการฝึกอบรมทบทวน เพื่อเพิ่มสมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) เพื่อเป็นกำลังหลักในหมู่บ้าน/ตำบล ในการปฏิบัติการ การช่วยเหลือประชาชนในทันที เมื่อมีสาธารณภัยเกิดขึ้นในพื้นที่

- พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยไปฝึกอบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่องและฝึกวิธีการให้ความช่วยเหลือประชาชนเพื่อให้เกิดความรู้ความชำนาญ

- จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ และทันต่อการแก้ปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน

- สืบหาข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต วิทยุ โทรทัศน์ และทางสื่อสิ่งพิมพ์ มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับการเกิดภัยธรรมชาติเพื่อแจ้งให้ประชาชนทราบล่วงหน้า เพื่อเตรียมการป้องกันภัย และสืบหาข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่มาจากระบบธุรการเพราะอาจล่าช้าไม่ทันการ

#### **๕.กิจกรรม “งานพัสดุและทรัพย์สิน”**

**ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป**  
สรุปได้ดังนี้

- เจ้าหน้าที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ไม่ตรงตามตำแหน่งงาน
- งานในตำแหน่งในหน้าที่เกิดความเสียหาย ไม่เสร็จสิ้นตรงตามเวลา
- ใช้เวลาไปกับงานพัสดุจนไม่มีเวลาในการพัฒนางานในตำแหน่งหน้าที่ของตนเอง

#### **การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

- ให้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งที่มีความรู้ความสามารถในงานพัสดุนำไปปฏิบัติ
- พัฒนาเจ้าหน้าที่โดยไปฝึกอบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่อง

กองคลัง

๑. กิจกรรม “การจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด”

สรุปลักษณะความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

- ในกรณีที่ผู้รับเบี้ยยังชีพไม่ได้มารับเงินด้วยตนเองโดยมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับแทนอาจได้รับเงินไม่ครบถ้วนหรือไม่ได้รับเงิน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ลดจำนวนผู้รับเบี้ยเป็นเงินสด และเปลี่ยนมาเบิกเงินสดจากธนาคารที่อยู่ใกล้ที่สุด

กองช่าง

กิจกรรม “ด้านงานก่อสร้าง”

สรุปลักษณะความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

ขาดบุคลากรด้านบริหารงานช่าง ทำให้งานที่ออกมาไม่มีประสิทธิภาพที่เพียงพอ เนื่องจากไม่มีผู้คอยกำกับดูแล

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เปิดกรอบหรือสรรหาบุคลากรด้านบริหารงานช่าง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. กิจกรรม “งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา”

สรุปลักษณะความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

- มีบุคลากร มีความรู้ ประสบการณ์ ทักษะ ไม่เพียงพอ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา มีคำสั่งแบ่งงานและแจ้งเรียนให้บุคลากรรับทราบรวมถึงมีการดำเนินงานตามแผนและเทศบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๒. กิจกรรม “งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา”

สรุปลักษณะความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

บุคลากรบางส่วน มีความรู้ ทักษะในการจัดการเรียนการสอน น้อยเกินไป และความเสี่ยงด้านนอกอาคารสถานที่ เกี่ยวกับความปลอดภัยสำหรับเด็กต้องมีการปรับปรุงและการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา มีการประกันคุณภาพภายใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และการประเมินผลการปฏิบัติงาน บุคลากรทุก ๆ ครั้งปี รวมถึงการปฏิบัติตาม “คู่มือศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๓. กิจกรรม “งานศาสนาวัฒนธรรม และนันทนาการ”

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

สรุปได้ดังนี้

การมีส่วนร่วมของบุคลากรยังคงมีความเสี่ยงอยู่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เสนอให้ผู้บริหารนำเรื่องการมีส่วนร่วมในการจัดกิจกรรมหรือเข้าร่วมกิจกรรมที่หน่วยงานอื่น

เป็นผู้จัด มีผลต่อการประเมินผลปฏิบัติงานและการต่อสัญญาจ้าง

กองวิชาการและแผนงาน

๑. กิจกรรม “การจัดทำ การโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ”

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

สรุปได้ดังนี้

การโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง และงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้ไม่

เพียงพอต่อการบริหารงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดประชุมการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอ

กับการใช้จ่ายและสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด แผนพัฒนาอำเภอ และแผนพัฒนาท้องถิ่น และปรับแผนดำเนินงานแก้ไขเปลี่ยนแปลง ให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนดตามช่วงระยะเวลา

กองสวัสดิการสังคม

กิจกรรม “การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์”

ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

สรุปได้ดังนี้

ประชาชนผู้มีสิทธิไม่มารับเงินสงเคราะห์ตามกำหนดเวลานัดหมาย ผู้มีสิทธิติดภารกิจในวัน

เวลาที่เทศบาลตำบลชำข้อกำหนด นัดหมายแต่เป็นส่วนน้อย และมีการเบิกจ่ายผิดพลาด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ปรับปรุงการประชาสัมพันธ์การรับเงินสงเคราะห์อย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง

(๒) การออกหน่วยบริการในการจ่ายเงินสงเคราะห์

(๓) ประสานงานกับผู้นำหมู่บ้านในการสำรวจข้อมูลผู้สูงอายุให้เป็นปัจจุบัน

(๔) การตรวจเช็คจากทะเบียนราษฎรอำเภอระบบสารสนเทศ และบัญชีรายชื่อ



กองสวัสดิการสังคม

กิจกรรม “การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ” การจัดทำบันทึกข้อความรายงานผลการจ่ายเบี้ยยังชีพฯ ทุกเดือน และจัดทำแบบรายงานรับรองผลการจัดสรรงบประมาณเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ยังมีผู้รับเบี้ยยังชีพฯ มา รับเงินล่าช้า ในแต่ละเดือน และยังได้รับการจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอสำหรับเบี้ยความพิการ สรุปว่ายัง มีความเสี่ยงและยังไม่ประสบความสำเร็จ

ลายมือชื่อ.....

(นายนิติ วงศ์พิง)

นายกเทศมนตรีตำบลชำฉ้อ

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕