

ระดับองค์กร

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอคลองหลวง

เทศบาลตำบลกกตูม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้าน การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบล กกตูม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานนิติการ
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๓ งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้
- ๑.๔ งานด้านพัสดุและทรัพย์สิน
- ๑.๕ งานก่อสร้าง
- ๑.๖ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค
- ๑.๗ กิจกรรมงานรักษาความสะอาด
- ๑.๘ กิจกรรมงานบริการประชาชนและการควบคุมโรค

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานนิติการ

๑) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม หรือ ศึกษาหา หรือ ส่วนราชการอื่น หรือหน่วยงานที่มีการฝึกอบรมด้านกฎหมาย เพื่อ พัฒนาความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑) ติดตั้งระบบป้องกันและเตือนภัย
- ๒) สร้างเครือข่ายป้องกันภัยในพื้นที่
- ๓) อบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการป้องกันภัย

๒.๓. กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้

- ๑) พัฒนาความรู้ในการจัดเก็บภาษีให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรมงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน

- ๑) ศึกษาและติดตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ
- ๒) ปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความรวดเร็วในการลงข้อมูล
- ๓) ปรับทัศนคติในการทำงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒.๕. งานก่อสร้าง

- ๑) จัดทำเอกสารให้ครบถ้วนในการขออนุญาต
- ๒) ติดตาม ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๖. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

- ๑) จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการจัดทำกิจกรรมสาธารณูปโภค
- ๒) ประกาศรับโอนพนักงานเทศบาล

๒.๗. กิจกรรมงานรักษาความสะอาด

- ๑) จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการรักษาความสะอาดในชุมชน
- ๒) ขอความร่วมมือประชาชนในพื้นที่ช่วยกันรักษาความสะอาด

๒.๘. กิจกรรมงานบริการประชาชนและการควบคุมโรค

๑. อบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการควบคุมและป้องกันโรค

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นายศรีวิชัย ขาวดวง)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านงานนิติการ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ปัจจัยเสี่ยงภายในคือ เนื่องจาก เทศบาลตำบลกกตูม ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานเป็นด้วยความล่าช้า กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ พื้นที่ที่มีลักษณะเป็นภูเขา เสี่ยงต่อการเกิดภัยธรรมชาติ ประกอบกับ พื้นที่อยู่ห่างไกลการระงับเหตุสาธารณภัยอาจไม่ทันทั่วถึง กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการประกาศขยายระยะเวลาการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปเป้าหมายที่กำหนด และยังมีผู้เสียภาษีในพื้นที่ค้างภาษีข้ามปีงบประมาณอีกด้วย กิจกรรมด้านงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการบันทึกและการเบิกจ่ายพัสดุในระบบอาจทำให้การลงระบบคลาดเคลื่อน กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ พื้นที่ในการดำเนินโครงการก่อสร้างอยู่ในพื้นที่ที่มีกฎหมายที่ต้องได้รับอนุญาตก่อนถึงสามารถดำเนินโครงการก่อสร้างได้ อาจทำให้การก่อสร้างล่าช้า หรืองบประมาณตกไป	เทศบาลตำบลกกตูม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักปลัดเทศบาล ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบจุดอ่อน ที่มีความเสี่ยงของ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น เทศบาลตำบลกกตูมต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กิจกรรมงานสาธารณูปโภค เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ วัสดุ อุปกรณ์ ไม่เพียงพอต่อการจัดทำสาธารณูปโภคให้เกิดประสิทธิภาพ ทั้งขาดบุคลากรที่สำคัญทางด้านช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานรักษาความสะอาด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การขออนุญาตใช้พื้นที่ในการทำบ่อขยะอยู่ในพื้นที่ป่าต้องใช้ระยะเวลานานในการขออนุญาตให้ถูกต้อง กิจกรรมงานบริการประชาชนและการควบคุมโรค เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ พื้นที่ความรับผิดชอบมีบริเวณกว้างทำให้ยากต่อการเข้าถึงประชาชน จึงต้องวางแผนการดำเนินงานให้เป็นสัดส่วน เพื่อให้เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน สำนักปลัด ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานนิติการ พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง เนื่องจากได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง เนื่องจากได้ดำเนินการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการอยู่รักษาเวรยามเมื่อเกิดเหตุภัยพิบัติ และกำชับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการเตรียมความพร้อมเมื่อเกิดภัย พร้อมทั้งได้จัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์ให้เพียงพอกับการปฏิบัติงาน กองคลัง ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง เนื่องจากมีการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและประชาสัมพันธ์ทุกช่องทางในการจัดเก็บภาษีให้ประชาชนในพื้นที่รับทราบ	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กิจกรรมด้านงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง เนื่องจากการดำเนินการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการพัสดุ <u>กองช่าง</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> กิจกรรมงานก่อสร้าง พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง เนื่องจากได้ดำเนินการสำรวจพื้นที่การดำเนินการโครงการก่อสร้างว่าอยู่ในเขตรับผิดชอบของหน่วยงานใดพร้อมทั้งได้ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องในการขออนุญาต กิจกรรมงานสาธารณูปโภค พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง เนื่องจากได้ดำเนินการวางแผนสำรวจความต้องการของประชาชนพร้อมทั้งวางแผนจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ให้เพียงพอต่อการจัดทำสาธารณูปโภคและประกาศรับโอนพนักงานเทศบาลในตำแหน่งที่ว่าง <u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> กิจกรรมงานรักษาความสะอาด พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง เนื่องจากได้ดำเนินการจัดทำกิจกรรมให้ความรู้ในการคัดแยกขยะในชุมชนพร้อมทั้งจัดทำกิจกรรมการคัดแยกขยะเปียกในชุมชน กิจกรรมงานบริการประชาชนและการควบคุมโรค พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นปานกลาง เนื่องจากได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ถึงความสำคัญของการป้องกันและควบคุมโรค การขอความร่วมมือจากประชาชนทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ อาทิ เฟสบุ๊ก ไลน์ พร้อมทั้งจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ให้เพียงพอต่อการควบคุมโรคติดต่อ	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สำนักปลัด ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านงานนิติการ เทศบาลตำบลกกตูม ส่งเสริมให้บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติม หรือปรึกษาหารือ ส่วนราชการ หรือหน่วยงานที่มีการฝึกอบรมด้านกฎหมาย เพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการอยู่รักษาเวรยามเมื่อเกิดเหตุภัยพิบัติ พร้อมทั้งกำชับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการเตรียมความพร้อมเมื่อเกิดภัย และจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์ให้เพียงพอกับการปฏิบัติงาน กองคลัง ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง การจัดเก็บภาษีให้ประชาชนในพื้นที่รับทราบ กิจกรรมด้านงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและ ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการพัสดุ กองช่าง ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมงานก่อสร้าง ดำเนินการสำรวจพื้นที่การดำเนินการโครงการ ก่อสร้างว่าอยู่ในเขตรับผิดชอบของหน่วยงานใดพร้อมทั้งได้ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องในการขออนุญาต กิจกรรมงานสาธารณสุข ดำเนินการวางแผนสำรวจความต้องการของประชาชนพร้อมทั้งวางแผนจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ให้เพียงพอต่อการจัดทำสาธารณสุขโรคและประกาศรับโอนพนักงานเทศบาลในตำแหน่งที่ว่าง	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมงานรักษาความสะอาด ได้ดำเนินการจัดทำกิจกรรมให้ความรู้ในการคัดแยกขยะเปียกในชุมชน พร้อมทั้งจัดทำกิจกรรมการคัดแยกขยะในชุมชน กิจกรรมงานบริการประชาชนและการควบคุมโรค ได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ถึงความสำคัญของการป้องกันและควบคุมโรค การขอความร่วมมือจากประชาชนทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ อาทิ เฟสบุ๊ก ไลน์ พร้อมทั้งจัดทำวัสดุ อุปกรณ์ ให้เพียงพอต่อการควบคุมโรคติดต่อ สำนักปลัด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่งโครงการพัฒนาบุคลากรการติดต่อประสานงาน ทั้งภายนอก และภายใน เป็นเครื่องช่วยในการบริหารความเสี่ยง ๔.๒ ความเข้าใจในการในเครื่องมือสารสนเทศมาใช้ปฏิบัติงานทำให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน กองคลัง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลรวมทั้งระบบสารสนเทศการสื่อสารทั้งหมดที่มีอย่างต่อเนื่องเพื่อที่จะได้ทราบความคืบหน้าของการดำเนินงานเพื่อจะได้จัดทำแผนและควบคุมปรับปรุงระบบควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม กองช่าง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสารการประชุม ปรับปรุงคำสั่งโครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายนอกและภายใน เป็นเครื่องช่วยบริหารความเสี่ยง	

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> <u>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</u> มีการประชาสัมพันธ์ข่าวสารเกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก ผ่านสื่อในรูปแบบต่างๆ เช่น หอกระจายเสียงและจัดทำเอกสารแผ่นพับให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ <u>สำนักปลัด</u> <u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และกำหนดเวลาในการปฏิบัติงาน ๕.๒ นำผลการประเมินมาวิเคราะห์จุดอ่อน - จุดแข็ง เพื่อให้การทำงานได้ดียิ่งขึ้นในปีต่อไป <u>กองคลัง</u> <u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบอย่างทันท่วงที และได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้เพื่อการให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น <u>กองช่าง</u> <u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ มีการกำหนดการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและมีมาตรฐาน เพื่อให้ง่ายต่อการติดตามผลการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน ๕.๓ มีการรายงานและรวบรวมข้อมูลดำเนินงานที่เป็นปัจจุบัน <u>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> <u>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</u> ๕.๑ มีการกำหนดการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและมีมาตรฐาน เพื่อให้ง่ายต่อการติดตามการปฏิบัติงาน ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน ๕.๓ มีการรายงาน และรวบรวมข้อมูลการดำเนินงานที่เป็นปัจจุบัน	

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องทำการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

- ๑) **กิจกรรมด้านงานนิติการ** เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ปัจจัยเสี่ยงภายในคือ เนื่องจากเทศบาลตำบลกกตูม ยังขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานเป็นด้วยความล่าช้า
- ๒) **กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ พื้นที่มีลักษณะเป็นภูเขา เสี่ยงต่อการเกิดภัยธรรมชาติ ประกอบกับ พื้นที่อยู่ห่างไกลการระงับเหตุสาธารณภัยอาจไม่ทันท่วงที
- ๓) **กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีการประกาศขยายระยะเวลาการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้การจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปเป้าหมายที่กำหนด และยังมีผู้เสียภาษีในพื้นที่ค้างภาษีข้ามปีงบประมาณอีกด้วย
- ๔) **กิจกรรมด้านงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการบันทึกและการเบิกจ่ายพัสดุในระบบอาจทำให้การลงระบบคลาดเคลื่อน
- ๕) **กิจกรรมงานก่อสร้าง** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ พื้นที่ในการดำเนินโครงการก่อสร้างอยู่ในพื้นที่ที่มีกฎหมายที่ต้องได้รับอนุญาตก่อนถึงสามารถดำเนินโครงการก่อสร้างได้ อาจทำให้การก่อสร้างล่าช้า หรืองบประมาณตกไป
- ๖) **กิจกรรมงานสาธารณูปโภค** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ วัสดุ อุปกรณ์ ไม่เพียงพอต่อการจัดทำสาธารณูปโภคให้เกิดประสิทธิภาพ ทั้งขาดบุคลากรที่สำคัญทางด้านช่าง
- ๗) **กิจกรรมงานรักษาความสะอาด** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การขออนุญาตใช้พื้นที่ในการทำบ่อขยะอยู่ในพื้นที่ป่าต้องใช้เวลาในการขออนุญาตให้ถูกต้อง
- ๘) **กิจกรรมงานบริการประชาชนและการควบคุมโรค** เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ พื้นที่ความรับผิดชอบมีบริเวณกว้างทำให้ยากต่อการเข้าถึงประชาชน จึงต้องวางแผนการดำเนินงานให้เป็นสัดส่วน เพื่อให้เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน

ลงชื่อ.....

(นายศรีวิชัย ขาวดวง)

นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลกุดชุม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงาน นิติการ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ต่างๆ	มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่ใช้ ในการปฏิบัติงาน ของท้องถิ่นเป็น จำนวนมาก และมี การแก้ไข เพิ่มเติม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการ	เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้อง ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการเพื่อพัฒนา ความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน และให้คำปรึกษา แนะนำ ให้กับบุคลากรใน เทศบาลเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่	๑. มีการกำหนด/ สั่งการ อย่างเป็น ทางการ ให้ปฏิบัติ ตามการควบคุม ๒. มีการ ปฏิบัติงานจริง ตามการควบคุม	- มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานของท้องถิ่นเป็น จำนวนมาก และมี การ แก้ไขเพิ่มเติม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ เพื่อให้เหมาะสมกับ ปัจจุบัน จึงมีความจำเป็น ต้องศึกษา อบรม เพื่อให้มี ความเข้าใจ กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่ง การที่ใช้ในสถานการณ์ ปัจจุบัน	เทศบาลตำบลกุดชุม ได้ ดำเนินการ ๑. ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ได้เข้ารับการ ฝึกอบรมเพิ่มเติม หรือ ฝึกอบรมหรือ ส่วนราชการ อื่น หรือหน่วยงานที่มี ฝึกอบรมด้านกฎหมาย เพื่อพัฒนาความรู้ความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลกุดชุม อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้แผนป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยและภัย ธรรมชาติต่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สามารถปฏิบัติได้ จริง ช่วยเหลือประชาชนได้ ทันทั่วถึง มีผลสัมฤทธิ์ตาม เป้าหมาย	๑. พื้นที่มี ลักษณะเป็น ภูเขา เสี่ยงต่อ การเกิดภัย ธรรมชาติ ๒. พื้นที่อยู่ ห่างไกลการ ระงับเหตุสา ธารณภัยอาจไม่ ทันทั่วถึง	๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ ในการอยู่รักษาเวรยาม เมื่อเกิดเหตุภัยพิบัติ ๒. กำกับการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ในการ เตรียมความพร้อมเมื่อ เกิดภัย ๓. จัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์ ให้เพียงพอกับการ ปฏิบัติงาน	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ	- การ ประสานงานมี ความล่าช้า	- ติดตั้งระบบป้องกันและ เตือนภัย - สร้างเครือข่ายป้องกันภัยใน พื้นที่ - อบรมให้ความรู้แก่ ประชาชนในการป้องกันภัย	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลกุดชุม อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์การ ควบคุม ๑. เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ พัฒนาการจัดเก็บ รายได้ให้มี ประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้การจัดเก็บ ภาษีมีความถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นธรรม สำหรับผู้เสียภาษี	๑. มีการประกาศขยาย ระยะเวลาการ ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้การจัดเก็บรายได้ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ กำหนด	๑. จัดทำแผนที่ภาษีให้ ครบถ้วน ๒. ประชาสัมพันธ์ทุก ช่องทางในการจัดเก็บภาษี ให้ประชาชนในพื้นที่ รับทราบ	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสม เพียงพอ	๑. แผนนโยบายของ รัฐบาลในการจัดเก็บ ภาษีมีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	๑. พัฒนาความรู้ในการ จัดเก็บภาษีให้กับ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องใน การปฏิบัติงาน	กองคลัง

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. งานด้านพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการพัสดุ	๑. การบันทึกและการเบิกจ่ายพัสดุในระบบ ๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรม ๒. ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการพัสดุ	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมเพียงพอ	๑. ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุนั้นมีการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	๑. ศึกษาและติดตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ ๒. ปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความรวดเร็วในการลงข้อมูล ๓. ปรับทัศนคติในการทำงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ	กองคลัง

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. งานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การ ควบคุม ๑. เพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพถูกต้อง ตามแบบแปลน ๒. เพื่อให้งานก่อสร้างมี ความถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	๑. พื้นที่ในการดำเนิน โครงการก่อสร้างอยู่ใน พื้นที่ที่มีกฎหมายที่ต้อง ได้รับอนุญาตก่อนถึง สามารถดำเนิน โครงการก่อสร้างได้ อาจทำให้การก่อสร้าง ล่าช้า หรืองบประมาณ ตกไป	๑. สำรวจพื้นที่การ ดำเนินการโครงการ ก่อสร้างว่าอยู่ในเขต รับผิดชอบของหน่วยงาน ใด ๒. ศึกษาระเบียบที่ เกี่ยวข้องในการขออนุญาต	การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมแต่ยังไม่ เพียงพอ	๑. ขั้นตอนการขอ อนุญาตกับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องต้องใช้ ระยะเวลานาน	๑. จัดทำเอกสารให้ ครบถ้วนในการขออนุญาต ๒. ติดตาม ประสานงาน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	กองช่าง

เทศบาลตำบลกุดชุม อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมงาน สาธารณูปโภค วัตถุประสงค์การ ควบคุม -เพื่อให้การจัดทำ กิจกรรมสาธารณูปโภค เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	๑. วัสดุ อุปกรณ์ ไม่ เพียงพอต่อการจัดทำ สาธารณูปโภคให้เกิด ประสิทธิภาพ ๒. ขาดบุคลากร ทางด้านงานช่าง	๑. วางแผนดำเนินการ สำรวจความต้องการของ ประชาชน ๒. วางแผนจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ให้เพียงพอต่อ การจัดทำสาธารณูปโภค ๓. ประกาศรับโอน พนักงานเทศบาล	การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสม	๑. ระบบงบประมาณเกิดการ ชำรุด บ่อยครั้ง ๒. ไฟฟ้าสาธารณะ ภายในหมู่บ้านยังไม่ เพียงพอ ๓. ขาดบุคลากรทางด้าน งานช่าง	๑. จัดทำวัสดุ อุปกรณ์ให้ เพียงพอต่อการจัดทำ กิจกรรมสาธารณูปโภค ๒. ประกาศรับโอน พนักงานเทศบาล	กองช่าง

เทศบาลตำบลกุดชุม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. ภารกิจรณรงค์การศึกษา <u>ความสะอาด</u> <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> -เพื่อให้การรักษาความสะอาดภายในตำบลกุดชุมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. การขออนุญาตใช้พื้นที่เก็บขยะอยู่ในพื้นที่ป่าสงวนต้องแจ้งใช้ระยะเวลาในในการขออนุญาตให้ถูกต้อง	๑. จัดทำกิจกรรมให้ความรู้ในการคัดแยกขยะในชุมชน ๒. จัดทำกิจกรรมการคัดแยกขยะเปียกในชุมชน	การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม	๑. การใช้พื้นที่ในการจัดเก็บขยะอยู่ระหว่าง การขออนุญาตให้ถูกต้องตามกฎหมาย	๑. จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในเขตพื้นที่ในการรักษาความสะอาดในชุมชน ๒. ขอความร่วมมือประชาชนในพื้นที่ช่วยกันรักษาความสะอาด	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรมงานบริการประชาชนและการควบคุมโรค	๑. พื้นที่ความรับผิดชอบมีบริเวณกว้างทำให้ยากต่อการเข้าถึงประชาชนจึงต้องวางแผนการดำเนินงานให้เป็นสัดส่วนเพื่อให้เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	๑. การประชาสัมพันธ์ถึงความสำคัญของการป้องกันและควบคุมโรค การขอความร่วมมือจากประชาชนทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ อาทิ เฟสบุ๊ค ไลน์ เป็นต้น	- มีความเหมาะสมและเพียงพอ	๑. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการป้องกันโรค	๑. อบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการควบคุมและป้องกันโรค	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
วัตถุประสงค์การควบคุม-เพื่อให้ประชาชนมีความเข้าใจ ในการให้ความร่วมมือในการป้องกันโรคและควบคุมโรค		๒. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ให้เพียงพอต่อการควบคุมโรคติดต่อ				

ลงชื่อ.....

(นายศรีวิชัย ชาวดง)

นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศมนตรีตำบลกกตูมได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกกตูม มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมด้านงานนิติการ
- ๑.๒ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๓ งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้
- ๑.๔ งานด้านพัสดุและทรัพย์สิน
- ๑.๕ งานก่อสร้าง
- ๑.๖ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค
- ๑.๗ กิจกรรมงานรักษาความสะอาด
- ๑.๘ กิจกรรมงานบริการประชาชนและการควบคุมโรค

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานนิติการ

๑) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม หรือ ปรีกษาหารือ ส่วนราชการอื่น หรือหน่วยงานที่มีการฝึกอบรมด้านกฎหมาย เพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๒.๒. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ๑) ติดตั้งระบบป้องกันและเตือนภัย
- ๒) สร้างเครือข่ายป้องกันภัยในพื้นที่
- ๓) อบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการป้องกันภัย

๒.๓. กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้

- ๑) พัฒนาความรู้ในการจัดเก็บภาษี ให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๒.๔ กิจกรรมงานด้านพัสดุและทรัพย์สิน

- ๑) ศึกษาและติดตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ
- ๒) ปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีความรวดเร็วในการลงข้อมูล
- ๓) ปรับทัศนคติในการทำงานของเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒.๕ งานก่อสร้าง

- ๑) จัดทำเอกสารให้ครบถ้วนในการขออนุญาต
- ๒) ติดตาม ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค

- ๑) จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการจัดทำกิจกรรมสาธารณูปโภค
- ๒) ประกาศรับโอนพนักงานเทศบาล

๒.๗ กิจกรรมงานรักษาความสะอาด

- ๑) จัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการรักษาความสะอาดในชุมชน
- ๒) ขอความร่วมมือประชาชนในพื้นที่ช่วยกันรักษาความสะอาด

๒.๘ กิจกรรมงานบริการประชาชนและการควบคุมโรค

๑. อบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในการควบคุมและป้องกันโรค

ลงชื่อ.....



(นางสาวนภารินทร์ ข่าสะโปน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ