

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโชคชัย

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโชคชัย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายญาติหรือผู้นำหมู่บ้านไม่ได้แจ้งให้เทศบาลฯ ทราบ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และอาจเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

๑.๒ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ การบันทึกตรวจรับเพื่อตั้งหนี้บางรายการอาจไม่ถูกต้อง เนื่องจากเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องใหม่ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจึงยังไม่มีสมาธิเข้าใจเท่าที่ควร

๑.๔ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ การจัดซื้อจัดจ้างหลายรายการไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างอยู่เป็นประจำ

๑.๕ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ

๑.๕.๑ รายการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมนำมาจากระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch) แต่คุณภาพ ลักษณะอาหารและรสชาติไม่อร่อย ทำให้เด็กรับประทานได้น้อย

๑.๕.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่งครู มีเพียงผู้ดูแลเด็กซึ่งเป็นพนักงานจ้าง ที่มีประสบการณ์ในการสอนไม่มากนัก อาจทำให้การบริหารจัดการการเรียนการสอนไม่เป็นไปตามมาตรฐาน

๑.๕.๓ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมไม่สามารถเปิดทำการเรียนการสอนได้เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เด็กเสียโอกาสในการเรียนรู้ช่วงปฐมวัยที่เน้น

/เตรียม...

เตรียมความพร้อมทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และสติปัญญา

๑.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๗ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๑.๗.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเกินเป้าหมาย

๑.๗.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้านให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเสียชีวิตและการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป

๒.๑.๒ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ ๆ อย่างต่อเนื่อง

๒.๑.๓ ก่อนสิ้นปีงบประมาณให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งผู้รับเบี้ยความพิการมาแสดงตนพร้อมนำบัตรประจำตัวพิการมาให้ตรวจสอบวันหมดอายุพร้อมทั้งจัดทำทะเบียนรายชื่อและวันหมดอายุของบัตรผู้พิการแต่ละรายไว้ด้วย

๒.๒ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น

๒.๒.๒ ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๓ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

๒.๓.๑ จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหมั่นศึกษาหาความรู้จากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานดังกล่าวได้อย่างถูกต้องต่อไป

๒.๔ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๔.๑ กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือหน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุ ดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เหมาะสม สัมพันธ์กับความต้องการใช้พัสดุและสามารถควบคุมบริหารพัสดุได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๕ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๕.๑ ความเสี่ยงเรื่อง รายการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม นำมาจากระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch) แต่คุณภาพลักษณะอาหารและรสชาติไม่อร่อย ทำให้เด็กรับประทานได้น้อย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑.๑ สังเกตพฤติกรรมกรรมการรับประทานอาหารของเด็กภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียม เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาบริหารจัดการอาหารกลางวันให้ดียิ่งขึ้น

๒.๕.๑.๒ ประสานงานกับผู้ประกอบการให้ทำการปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้น หรือเปลี่ยนผู้ประกอบการ

๒.๕.๑.๓ จัดให้มีการศึกษาดูงานการจัดการอาหารกลางวันในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอื่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕.๒ ความเสี่ยงเรื่อง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่งครู มีเพียงผู้ดูแลเด็กซึ่งเป็นพนักงานจ้าง ที่มีประสบการณ์ในการสอนไม่มากนัก อาจทำให้การบริหารจัดการ การเรียนการสอนไม่เป็นไปตามมาตรฐาน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๒.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งครู ที่มีประสบการณ์มาปฏิบัติงานและบริหารจัดการการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๕.๒.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๕.๓ ความเสี่ยงเรื่อง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมไม่สามารถเปิดทำการเรียนการสอนได้เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เด็กเสียโอกาสในการเรียนรู้ช่วงปฐมวัยที่เน้นเตรียมความพร้อมทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และสติปัญญา

๒.๕.๓.๑ กำชับให้ผู้ดูแลเด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเตรียมการสอนให้ครอบคลุมทุกด้านเพื่อรองรับการเปิดการเรียนการสอนเมื่อสถานการณ์คลี่คลาย

๒.๕.๓.๒ ติดตามประเมินผลการเรียนรู้ของเด็กจากการเรียนแบบ On Hand อย่างต่อเนื่อง

๒.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา มาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒.๖.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๗ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตามเร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๗.๒ วางแผนการจัดการภารกิจงานควบคุมโรคไม่ให้มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่หลักของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

วันที่ ๒๗ ต.ค. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้บริหารของเทศบาลฯ ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนเพื่อให้ง่ายต่อการปฏิบัติ บุคลากรมีความเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนมีการจัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่ เครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่างๆ ให้มีความพร้อมและเพียงพอในการปฏิบัติงาน	- สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน และมีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นสายลักษณะอักษรโดยการออกคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน ตลอดจนมีการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากรโดยการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ยังมีมาตรฐานการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นธรรม อย่างไรก็ตามมีบางหน่วยงานที่มีอัตรากำลังไม่เพียงพอ ทำให้บุคลากรอาจต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน และยังมีบางหน่วยงานที่ต้องจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้เพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน
๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกันในการปฏิบัติงาน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยง ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานของเทศบาลฯ	- เทศบาลฯ มีการประเมินความเสี่ยงและมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ได้จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป
๓. กิจกรรมการควบคุม - มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ในภาพรวมเทศบาลฯ มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยเทศบาลฯ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานจะต้องกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้ และมีความสะดวก รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร หรือการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก และมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลที่สำคัญต้องใช้ในการวางแผน และใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน การปฏิบัติงาน กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมความต้องการของผู้ใช้อย่างครบถ้วน ตลอดจนมีช่องทางที่สามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่าง ๆ ได้	- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของเทศบาลฯ มีความเหมาะสม เพียงพอ สะดวกต่อการใช้งาน สามารถรับรู้และเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ได้หลากหลายช่องทาง เช่น ระบบ Internet, โทรศัพท์, จดหมาย, หนังสือ, การประชุม, สื่อประชาสัมพันธ์รูปแบบต่าง ๆ เป็นต้น และยังสามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั้งภายในและภายนอกองค์กร อย่างไรก็ตามยังคงต้องพัฒนาระบบสารสนเทศ โดยเฉพาะระบบการรายงานผลการดำเนินงานต่อฝ่ายบริหารเพื่อติดตามผลและใช้ข้อมูลเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ พร้อมทั้งจัดหาอุปกรณ์ให้มีความทันสมัย และพร้อมใช้งานได้อย่างเพียงพอ
๕. กิจกรรมการติดตามผล - เทศบาลฯ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการสอบทานโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน นอกจากนั้นยังมีการติดตามแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนและข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบได้รับพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องโดยทันที	- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยหัวหน้าหน่วยงาน รวมทั้งมีการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขหรือกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป อย่างไรก็ตามหัวหน้าหน่วยงานจะต้องควบคุมกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงอย่างเป็นระบบโดยเคร่งครัดและให้มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ตลอดจนมีความสอดคล้องกับภารกิจของเทศบาลฯ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ซึ่งได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการส่งเสริมการเกษตร มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมไม่มีบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเกษตรโดยตรง ทำให้ไม่สามารถให้ความช่วยเหลือเกษตรกรได้อย่างทั่วถึงและทันทั่วถึง เมื่อเกิดปัญหาด้านการเกษตรต่าง ๆ เช่น เมื่อเกิดการระบาดของศัตรูพืช เป็นต้น

จากการติดตามประเมินผลพบว่าได้มีการจัดจ้างพนักงานจ้างตำแหน่งผู้ช่วยนักวิชาการเกษตรมาปฏิบัติงานด้านการเกษตรโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานด้านการเกษตรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแล้ว

๒. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่สามารถคัดลอกข้อมูลซึ่งได้จากการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างลงในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อปรับปรุงข้อมูลได้ เพราะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าว

จากการติดตามประเมินผลพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถคัดลอกข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีซึ่งได้จากการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างลงในโปรแกรมแผนที่ภาษีได้แล้ว แต่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนจึงทำให้ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป

๓. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ

๓.๑ บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัทโนมิติ (Thai School Lunch)

จากการติดตามประเมินผลพบว่า เทศบาลฯ ได้มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบและส่งให้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ทำให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัทโนมิติได้ดียิ่งขึ้น สามารถติดต่อประสานงานกับผู้ประกอบการอาหารกลางวันได้เป็นอย่างดี จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแล้ว

๓.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่งครู มีเพียงผู้ดูแลเด็กซึ่งเป็นพนักงานจ้าง ที่มีประสบการณ์ในการสอนไม่มากนัก อาจทำให้การบริหารจัดการการเรียนการสอนไม่เป็นไปตามมาตรฐาน

จากการติดตามประเมินผลพบว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ยังไม่มีบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่งครู มีเพียงผู้ดูแลเด็กซึ่งเป็นพนักงานจ้างเพียง ๒ คน จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป

๔. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

จากการติดตามประเมินผลพบว่า เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังคงมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างเพียง ๒ คน ซึ่งไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับจำนวนโครงการก่อสร้างที่มีจำนวนมาก จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป

๕. กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๕.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเกินเป้าหมาย

๕.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

จากการติดตามประเมินผลพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอยยังไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ทันตามห้วงเวลาที่กำหนด และยังคงมีค่าธรรมเนียมค้างจ่ายเกินเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดต่อไป

๖. กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงคือ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เทศบาลตำบลท่าเยียม ยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ด้านการสาธารณสุข มีเพียงผู้ช่วยนักวิชาการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมซึ่งเป็นพนักงานจ้าง ที่มีประสบการณ์ในการทำงานไม่มากนัก อาจทำให้การดำเนินงานด้านสาธารณสุขเกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

จากการติดตามประเมินผลพบว่า ได้มีการรับโอนนักวิชาการสาธารณสุขเข้ามาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข ทำให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขเกิดความรวดเร็ว ทันต่อสถานการณ์ และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแล้ว

นอกจากนั้นยังพบความเสี่ยงใหม่ในกิจกรรมต่าง ๆ ที่จะต้องวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลในงวดต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายญาติหรือผู้นำหมู่บ้านไม่ได้แจ้งให้เทศบาลฯ ทราบ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และอาจเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

๒. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ การบันทึกตรวจรับเพื่อตั้งหนี้บางรายการอาจไม่ถูกต้อง เนื่องจากเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องใหม่ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจึงยังไม่มี ความเข้าใจเท่าที่ควร

๓. กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ การจัดซื้อจัดจ้างหลายรายการไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างอยู่เป็นประจำ

๔. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ

๔.๑ รายการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมนำมาจากระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch) แต่คุณภาพ ลักษณะอาหารและรสชาติไม่อร่อย ทำให้เด็กได้รับประทานได้น้อย

๔.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมไม่สามารถเปิดทำการเรียนการสอนได้เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เด็กเสียโอกาสในการเรียนรู้ช่วงปฐมวัยที่เน้นเตรียมความพร้อมทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และสติปัญญา

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

วันที่..... ๒๗ ต.ค. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นไปอย่างถูกต้อง ๒. เพื่อให้ประชาชนมีความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ของตนเอง	เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายญาติหรือผู้นำหมู่บ้านไม่ได้แจ้งให้เทศบาลฯ ทราบ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และอาจเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้	๑. มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานเบี้ยยังชีพโดยตรง ๒. เทศบาลตำบลท่าเยียมมีสำนักทะเบียนราษฎรที่สามารถตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตและการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ได้	- จากการประเมินผลการควบคุมภายในกรณีดังกล่าวอาจเกิดจากการที่ผู้รับเบี้ยยังชีพ ญาติ หรือผู้นำหมู่บ้านไม่ให้ความสำคัญกับการแจ้งข้อมูลให้เทศบาลฯ ทราบ และขาดความเข้าใจเกี่ยวกับผลกระทบที่เกิดจากการไม่แจ้งข้อมูลดังกล่าว ประกอบกับ เทศบาลตำบล	เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายญาติหรือผู้นำหมู่บ้านไม่ได้แจ้งให้เทศบาลฯ ทราบ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และอาจเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้	๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้านให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเสียชีวิตและการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป ๒. ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียน เทศบาลตำบลท่าเยียม	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
			ท่าเยี่ยมมีผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพจำนวนมาก จึงเป็นการยากที่จะตรวจสอบข้อมูลการมีชีวิตรอยู่หรือการเปลี่ยนแปลงที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมได้ทุกเดือน		เป็นระยะ ๆ อย่างต่อเนื่อง ๓. ก่อนสิ้นปีงบประมาณ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งผู้รับเบี้ยความพิการมาแสดงตนพร้อมนำบัตรประจำตัวผู้พิการมาให้ตรวจสอบวันหมดอายุ พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนรายชื่อและวันหมดอายุของบัตรผู้พิการแต่ละรายไว้ด้วย	

เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ๒. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างครบถ้วน ๓. เพื่อให้แผนที่ภาษีสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ทำการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเรียบร้อยแล้ว	- การที่ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนจะทำให้เทศบาลฯ ไม่สามารถใช้แผนที่ภาษีเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพและอาจทำให้เทศบาลฯ เก็บภาษีได้ไม่ครบถ้วนอีกด้วย	- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังคัดลอกข้อมูลซึ่งได้จากการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างลงในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น ๒. ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีใน	กองคลัง

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					โปรแกรมแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ให้ครบถ้วนเป็น ปัจจุบันเพื่อให้ สามารถใช้ โปรแกรมแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินเป็น เครื่องมือในการ จัดเก็บภาษีได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบันทึกตรวจรับเพื่อตั้งหนี้เป็นไป อย่างถูกต้องตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้ สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ	- การบันทึกตรวจ รับเพื่อตั้งหนี้บาง รายการอาจไม่ ถูกต้อง เนื่องจาก เรื่องดังกล่าวเป็น เรื่องใหม่ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจึงยัง ไม่มีความเข้าใจ เท่าที่ควร	๑. มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบการ บันทึกตรวจรับ เพื่อตั้งหนี้โดยตรง ๒. มีผังบัญชี มาตรฐานที่ใช้ใน ระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	เนื่องจากการบันทึก ตรวจรับเพื่อตั้งหนี้ เป็นเรื่องใหม่ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ทำให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบยังไม่มี ความเข้าใจในเรื่อง ดังกล่าวเท่าที่ควร อาจทำให้เกิดความ ผิดพลาดได้	- เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบการตรวจ รับเพื่อตั้งหนี้ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) ยัง ไม่มีความเข้าใจ เกี่ยวกับการตรวจรับ- การตั้งหนี้เท่าที่ควร เนื่องจากเรื่องดังกล่าว เป็นเรื่องใหม่ จึงอาจ ทำให้การตรวจรับการ ตั้งหนี้บางรายการเกิด ความผิดพลาดได้	๑. จัดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้ง กำกับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบหมั่น ศึกษาหาความรู้จาก แหล่งข้อมูลต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้ สามารถปฏิบัติงาน ดังกล่าวได้อย่าง ถูกต้องต่อไป	กองคลัง

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ได้รับพัสดุตรงตามความต้องการถูกต้อง ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนด	การจัดซื้อจัดจ้างหลายรายการไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างอยู่เป็นประจำ	๑. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม พร้อมทั้งปิดประกาศ ณ เทศบาลเรียบร้อยแล้ว	การจัดซื้อจัดจ้างของเทศบาลฯ หลายรายการไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี เนื่องจากหน่วยงานเจ้าของงบประมาณไม่ให้ความสำคัญในการดำเนินการตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างอยู่เป็นประจำ	การจัดซื้อจัดจ้างหลายรายการไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างอยู่เป็นประจำ	๑. กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือหน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างต่อเนื่องเหมาะสม สัมพันธ์กับความต้องการใช้พัสดุ และสามารถควบคุมบริหารพัสดุได้อย่างมีประสิทธิภาพ	กองคลัง

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมสามารถจัดอาหารกลางวันที่ได้มาตรฐานให้แก่เด็กนักเรียน ๒. เพื่อให้เด็กนักเรียนได้รับสารอาหารครบถ้วน ๓. เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสามารถประมาณการวัตถุดิบและค่าใช้จ่ายในการจัดหาอาหารกลางวันให้แก่เด็กนักเรียนได้	- รายการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมนำมาจากระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch) แต่คุณภาพ ลักษณะอาหารและรสชาติไม่อร่อย ทำให้เด็กรับประทานได้น้อย	๑. มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ ๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- กรณีบุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch) เทศบาลฯ ได้มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบ และส่งให้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องทำให้สามารถ	- รายการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมนำมาจากระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch) แต่คุณภาพ ลักษณะอาหารและรสชาติไม่อร่อย ทำให้เด็กรับประทานได้น้อย	๑. สังเกตพฤติกรรมการรับประทานอาหารของเด็กภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเพื่อนำข้อมูลที่ได้มาบริหารจัดการอาหารกลางวันให้ดียิ่งขึ้น ๒. ประสานงานกับผู้ประกอบการให้ทำการปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้น หรือเปลี่ยนผู้ประกอบการ	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		๓. มีการแต่งตั้ง รองปลัดเทศบาล ตำบลท่าเยียม รักษาราชการ แทนผู้อำนวยการ กองการศึกษา เป็นผู้ควบคุม ดูแล ติดตาม ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานด้าน ต่าง ๆ ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบล ท่าเยียม	ประสานงานกับ ผู้ประกอบการอาหาร กลางวันเพื่อสร้าง ความเข้าใจระหว่างกัน ได้ดียิ่งขึ้นประกอบกับ ได้มีการติดตาม ประเมินผลโดย ผู้บังคับบัญชาอย่าง ต่อเนื่องทำให้สามารถ ควบคุมความเสี่ยง ดังกล่าวได้ในระดับ หนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยง กรณีเด็กรับประทาน อาหารได้น้อย เนื่องจากคุณภาพ ลักษณะอาหารและ รสชาติไม่อร่อย ทำให้ เด็กรับประทานได้น้อย		๓. จัดให้มีการศึกษา ดูงานการจัดการ อาหารกลางวันใน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อื่นที่มีการบริหาร จัดการที่ดี	

เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นระบบและมีการจัดการเรียนการสอนที่ได้มาตรฐาน	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่งครู มีเพียงผู้ดูแลเด็กซึ่งเป็นพนักงานจ้างที่มีประสิทธิภาพในการสอนไม่มากนัก อาจทำให้การบริหารจัดการการเรียนการสอนไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	- มีการแต่งตั้งรองปลัดเทศบาลตำบลท่าเยียมรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษาเป็นผู้ควบคุม ดูแล ติดตาม ตรวจสอบ การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การที่บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมมีประสบการณ์ในการสอนไม่มากนัก อาจทำให้การบริหารจัดการภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ได้มาตรฐาน	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่งครู มีเพียงผู้ดูแลเด็กซึ่งเป็นพนักงานจ้างที่มีประสิทธิภาพในการสอนไม่มากนัก อาจทำให้การบริหารจัดการการเรียนการสอนไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	๑. จัดหาบุคลากรตำแหน่งครู ที่มีประสบการณ์มาปฏิบัติงานและบริหารจัดการการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นระบบและมีการจัดการเรียนการสอนที่ได้มาตรฐาน	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมไม่สามารถเปิดทำการเรียนการสอนได้เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เด็กเสียโอกาสในการเรียนรู้ช่วงปฐมวัยที่เน้นเตรียมความพร้อมทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และสติปัญญา	๑. มีการพ่นยาฆ่าเชื้อภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. ส่งใบงานให้ผู้ปกครอง เพื่อให้เด็กทำที่บ้าน (On Hand)	- เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่สามารถเปิดทำการเรียนการสอนได้ อาจทำให้เด็กเสียโอกาสในการเรียนรู้ในช่วงก่อนประถมศึกษา	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมไม่สามารถเปิดทำการเรียนการสอนได้เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เด็กเสียโอกาสในการเรียนรู้ช่วงปฐมวัยที่เน้นเตรียมความพร้อมทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และสติปัญญา	๑. กำชับให้ผู้ดูแลเด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเตรียมการสอนให้ครอบคลุมทุกด้านเพื่อรองรับการเปิดการเรียนการสอนเมื่อสถานการณ์คลี่คลาย ๒. ติดตามประเมินผลการเรียนรู้ของเด็กจากการเรียนแบบ On Hand อย่างต่อเนื่อง	กองการศึกษา

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ๒. เพื่อให้งานก่อสร้างของเทศบาลตำบล ท่าเยียมดำเนินการได้อย่างรวดเร็วแล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	- เทศบาลตำบล ท่าเยียมมีบุคลากรที่ ปฏิบัติหน้าที่ควบคุม งานก่อสร้างไม่ เพียงพอ ซึ่งอาจทำ ให้ประสิทธิภาพใน การทำงานลดลงและ เกิดความล่าช้าใน การปฏิบัติงาน โครงการก่อสร้าง ต่าง ๆ	๑. มีคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ ในการควบคุม งานโครงการ ก่อสร้างต่าง ๆ ๒. มีการบริหาร สัญญาจ้าง ก่อสร้างโดย คณะกรรมการ ตรวจรับงานจ้าง ทุกโครงการ	- เทศบาลตำบล ท่าเยียมมีโครงการ ก่อสร้างที่จะดำเนิน การในแต่ละปีเป็น จำนวนมาก และมีผู้ ปฏิบัติหน้าที่ควบคุม งานก่อสร้างเพียง หัวหน้าฝ่ายการโยธา และผู้ช่วยนายช่าง โยธา ซึ่งอาจทำให้ไม่ สามารถควบคุมงาน ได้อย่างทั่วถึง ทำให้ งานไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร และอาจ	- เทศบาลตำบล ท่าเยียมมีบุคลากรที่ ปฏิบัติหน้าที่ควบคุม งานก่อสร้างไม่ เพียงพอ ซึ่งอาจทำ ให้ประสิทธิภาพใน การทำงานลดลงและ เกิดความล่าช้าในการ ปฏิบัติงานโครงการ ก่อสร้างต่าง ๆ	๑. จัดหาบุคลากร ตำแหน่งนายช่างโยธา มาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับ งานโยธาเพิ่มเติม ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่ มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน	กองช่าง

เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			ทำให้เกิดความล่าช้า ในการปฏิบัติงาน โครงการก่อสร้าง ต่าง ๆ ได้			

เทศบาลตำบลท่าเยียม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอยได้ครบถ้วนตามเป้าหมาย (ให้เหลือค้างจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๕ ของจำนวนครัวเรือนเป้าหมายทั้งหมด) และทันตามช่วงเวลา ๒. เพื่อให้สามารถควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน การจัดเก็บและการนำส่งเงินให้เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายของทางราชการ	- ประชาชนยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเก็บเป้าหมายที่กำหนด - จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามช่วงเวลา	๑. มีบัญชีรายชื่อผู้อยู่ในข่ายต้องชำระค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอยแยกแต่ละหมู่บ้านเป็นปัจจุบันพร้อมบันทึกข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินเมื่อมีการชำระเงิน ๒. จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน	- เจ้าหน้าที่ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ทันตามช่วงเวลาและยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเกินเป้าหมายที่กำหนดเนื่องจากพื้นที่ตำบลท่าเยียมมีขนาดใหญ่ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมมีเพียงคนเดียว และต้องปฏิบัติงานติดพันหมอกควันเพื่อควบคุม	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเกินเป้าหมาย - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามช่วงเวลา	๑. ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุมกำกับดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตามเร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		และมีการสอบทานทะเบียนคุมดังกล่าวเป็นระยะ ๓. มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมดังกล่าวโดยตรง	โรคไข้เลือดออกตามที่มีผู้บังคับบัญชามอบหมายควบคุมไปด้วย และประชาชนบางส่วนจะออกไปประกอบอาชีพในช่วงเวลาที่เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ทำให้จัดเก็บค่าธรรมเนียมไม่ได้ตามเป้าหมายหรือจัดเก็บได้ล่าช้ากว่ากำหนด	-	๒. วางแผนการจัดการภารกิจงานควบคุมโรคไม่ให้มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่หลักของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย	

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

วันที่ ๒๗ ต.ค. ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยียม

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่าเยียมได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หักเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าเยียมมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายญาติหรือผู้นำหมู่บ้านไม่ได้แจ้งให้เทศบาลฯ ทราบ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และอาจเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

๑.๒ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ การบันทึกตรวจรับเพื่อตั้งหนี้บางรายการอาจไม่ถูกต้อง เนื่องจากเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องใหม่ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจึงยังไม่มีสมาธิเข้าใจเท่าที่ควร

๑.๔ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ การจัดซื้อจัดจ้างหลายรายการไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างอยู่เป็นประจำ

๑.๕ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ

๑.๕.๑ รายการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมนำมาจากระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch) แต่คุณภาพ ลักษณะอาหารและรสชาติไม่อร่อย ทำให้เด็กรับประทานได้น้อย

๑.๕.๒ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่งครู มีเพียงผู้ดูแลเด็กซึ่งเป็นพนักงานจ้าง ที่มีประสบการณ์ในการสอนไม่มากนัก อาจทำให้การบริหารจัดการการเรียนการสอนไม่เป็นไปตามมาตรฐาน

๑.๕.๓ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมไม่สามารถเปิดทำการเรียนการสอนได้เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เด็กเสียโอกาสในการเรียนรู้ช่วงปฐมวัยที่เน้น

/เตรียม...

เตรียมความพร้อมทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และสติปัญญา

๑.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๗ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๑.๗.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเกินเป้าหมาย

๑.๗.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามช่วงเวลา

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้านให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเสียชีวิตและการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป

๒.๑.๒ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ ๆ อย่างต่อเนื่อง

๒.๑.๓ ก่อนสิ้นปีงบประมาณให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งผู้รับเบี้ยความพิการมาแสดงตนพร้อมนำบัตรประจำตัวพิการมาให้ตรวจสอบวันหมดอายุพร้อมทั้งจัดทำทะเบียนรายชื่อและวันหมดอายุของบัตรผู้พิการแต่ละรายไว้ด้วย

๒.๒ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรกดังกล่าวมากยิ่งขึ้น

๒.๒.๒ ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๓ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

๒.๓.๑ จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหมั่นศึกษาหาความรู้จากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานดังกล่าวได้อย่างถูกต้องต่อไป

๒.๔ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๔.๑ กำชับให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณหรือหน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุ ดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เหมาะสม สัมพันธ์กับความต้องการใช้พัสดุและสามารถควบคุมบริหารพัสดุได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๕ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๕.๑ ความเสี่ยงเรื่อง รายการอาหารกลางวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม นำมาจากระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch) แต่คุณภาพ /ลักษณะ...

ลักษณะอาหารและรสชาติไม่อร่อย ทำให้เด็กได้รับประทานได้น้อย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑.๑ สังเกตพฤติกรรมการรับประทานอาหารของเด็กภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาบริหารจัดการอาหารกลางวันให้ดีขึ้น

๒.๕.๑.๒ ประสานงานกับผู้ประกอบการให้ทำการปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้น หรือเปลี่ยนผู้ประกอบการ

๒.๕.๑.๓ จัดให้มีการศึกษาดูงานการจัดการอาหารกลางวันในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอื่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕.๒ ความเสี่ยงเรื่อง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่งครู มีเพียงผู้ดูแลเด็กซึ่งเป็นพนักงานจ้าง ที่มีประสบการณ์ในการสอนไม่มากนัก อาจทำให้การบริหารจัดการการเรียนการสอนไม่เป็นไปตามมาตรฐาน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๒.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งครู ที่มีประสบการณ์มาปฏิบัติงานและบริหารจัดการการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๕.๒.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๕.๓ ความเสี่ยงเรื่อง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมไม่สามารถเปิดทำการเรียนการสอนได้เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้เด็กเสียโอกาสในการเรียนรู้ช่วงปฐมวัยที่เน้นเตรียมความพร้อมทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และสติปัญญา

๒.๕.๓.๑ กำชับให้ผู้ดูแลเด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเตรียมการสอนให้ครอบคลุมทุกด้านเพื่อรองรับการเปิดการเรียนการสอนเมื่อสถานการณ์คลี่คลาย

๒.๕.๓.๒ ติดตามประเมินผลการเรียนรู้ของเด็กจากการเรียนแบบ On Hand อย่างต่อเนื่อง

๒.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา มาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒.๖.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๗ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตามเร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๗.๒ วางแผนการจัดการภารกิจงานควบคุมโรคไม่ให้มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่หลักของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย

ลายมือชื่อ.....

(นางเต็มดวง แสงสุระ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๕ ต.ค. ๒๕๖๔