

สำเนาฉบับ



ที่ นก ๗๔๓๐๑ / ๗๐๒

สำนักงานเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม
ตำบลกุดดินจี่ อำเภอนากลาง
จังหวัดหนองบัวลำภู ๓๙๓๕๐

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอนากลาง

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยได้แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยให้หน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นงบประมาณ นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวให้ นายอำเภอนากลาง เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ร้อยตรี

(กวี ศรีदारธรรม)

นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองหุ้ม

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์/โทรสาร ๐ ๔๒๓๕ ๗๑๖๒

(ลงชื่อ) ร่าง/พิมพ์
(ที่ปรึกษาคณะทำงานฯ)

(ลงชื่อ) ตรวจ/ทาน
(ประธานคณะทำงานฯ)

กวี ศรีदारธรรม 28 ต.ค. 65

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑



ระดับองค์กร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม
อำเภอนากลาง จังหวัดหนองบัวลำภู

คำนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษา วินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัย การเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้ กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการ ตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการ บริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่ง การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญ เปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

การประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นี้ ได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และแนวทางกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดไว้อย่างครบถ้วน เพื่อ ใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินผลและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบล นาหนองหุ้ม อันจะทำให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและมีการกำกับดูแลที่ ดี ต่อไป

จัดทำโดย

สำนักงานเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

❖ ส่วนที่ ๒ ภาคผนวก

- คำสั่ง ที่ ๗๔๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอตากกลาง

เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และความโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของนายอำเภอตากกลาง อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการที่แท้จริง สามารถจัดลำดับความสำคัญของปัญหาและแก้ไขปัญหได้ทันทั่วทั้ง เพื่อนำไปสู่การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. กิจกรรมด้านคดีและกฎหมาย เพื่อให้คำปรึกษาและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น รวมถึงการดำเนินการสอบสวนในคดีแพ่ง คดีอาญาและคดีทางปกครอง เป็นไปด้วยบริสุทธิ์ยุติธรรม รวมเร็วทันเหตุการณ์ไม่ขาดอายุความ
๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนได้ทันทั่วทั้ง
๔. การลงบัญชีการจัดหางบการเงินประจำเดือน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบันทึกบัญชี การรับ-การจ่ายถูกต้องและรายงานตามกำหนด
๕. ด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายได้ละเอียดยครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ และเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีเป็นการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นโดยทบทวน นโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและระดับตำบล โดยเรียงความสำคัญของปัญหาและความต้องการของประชาชนมากที่สุด และขอรับการสนับสนุนงบประมาณที่เกินศักยภาพต่อหน่วยงานภายนอก
๒. อบรมให้ความรู้ในการกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง ตรงสายงาน
๓. แต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่งานเป็นลายลักษณ์อักษรแจ้งรายชื่อบุคคล เบอร์โทร ที่รับผิดชอบในหน้าที่ประชาสัมพันธ์ให้กับทางหมู่บ้านทราบอบรมให้ความรู้ในการกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง
๔. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หัวหน้าหน่วยงานควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง
๕. ควรสรรหาบรรจุแต่งตั้งนักวิชาการจัดเก็บรายได้เพิ่มอีก ๑ ตำแหน่ง

(ลงชื่อ)

ร้อยตรี



(กวี ศรีตาธรรม)

นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองทุ่ม

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานเทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถบรรลุทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อผลการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบล มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงของค่าสาธารณูปโภค และกฎหมาย ข้อบังคับ เป็นต้น ๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างเทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม อยู่ระหว่างการปรับอัตรากำลังให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ เทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือนำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้าสำนักผู้อำนวยการทุกกองกำกับ ดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้องและเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วนการพัฒนาบุคลากร ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม มีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การบริหารงาน สามารถรับรู้ ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่น หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ระเบียบฯ ข้อกฎหมาย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม ผ่านทางเว็บไซต์ และให้ประชาชนแสดงความคิดเห็น เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน รวมถึงการนำมาพิจารณาประกอบในการกำหนดนโยบายของผู้บริหาร ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก - การติดต่อประสานงานภายในเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม แต่ละส่วนราชการ การขอความร่วมมือดำเนินการจากบุคลากรจากส่วนราชการอื่น ๆ ที่มีความรู้ ความสามารถ โดยเฉพาะทางด้านกฎหมาย เพื่อช่วยวิเคราะห์ ตรวจสอบ และวางแผนทางการปฏิบัติงาน อย่างเป็นรูปธรรม - การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น การติดต่อประสานงานของเจ้าหน้าที่ในกรณีที่ไม่เข้าใจในงานที่ปฏิบัติ หรือต้องการขอข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อประกอบในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยขอคำแนะนำจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ๆ เช่น องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบลอื่น ๆ และรวมถึงการติดต่อประสานงานกับพัฒนากร ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด - การขอความร่วมมือส่วนราชการอื่นๆ เพื่อเข้าร่วมกิจกรรม ในกิจกรรมต่าง ๆ ที่เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม จัดขึ้น เพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด ๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร - มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม เช่น กรณีมีความสงสัยหรือขัดข้องในเรื่องระเบียบฯ ข้อกฎหมาย โดยจะติดต่อส่วนราชการอื่นที่มีความเชี่ยวชาญในการขอข้อมูลเพิ่มเติม หรือเพื่อใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงาน รวมถึงการใช้โทรศัพท์และโทรสารในการติดต่อประสานงานเรื่องอื่น ๆ เพื่อความสะดวก และเกิดความประหยัดมากที่สุด	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม ระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม และหน่วยงานในสังกัด หมู่บ้าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้ ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น

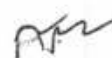
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๕ มีการประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ เอกสารติดตามบอร์ด ข้อมูลข่าวสารขอทางเทศบาล และทางผู้นำชุมชน เพื่อทำงานเชิงรุก และเป็นอีกช่องทางหนึ่งในการรับข้อมูลข่าวสาร เพื่อเผยแพร่จากเทศบาลสู่ประชาชน	
๕. การติดตามประเมินผล เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม ปรับปรุงแบบสอบถาม การรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยกำหนดให้ คณะทำงานในการติดตามประเมินผลของสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง ศาสนาและวัฒนธรรมติดตามประเมินผลแล้ว รายงานผลการดำเนินการต่อปลัดเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม และรายงานในที่ประชุมพนักงานเจ้าหน้าที่เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม เป็นประจำทุกเดือน พร้อมทั้งนำเสนอ นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองหุ้ม ต่อไป	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดย ผู้ปฏิบัติงาน การติดตามการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความเป็น อย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและ พนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ ตรวจสอบภายใน มีการจัดทำรายงานพร้อม ข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและ กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(ลงชื่อ)

ร้อยตรี



(กวี ศรีตาธรรม)

นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองหุ้ม

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม
รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น	๑. การเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นของเทศบาล ตำบลนาหนองทุ่ม ทำให้ การจัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปีมีมาก ขึ้นกว่าเดิม ซึ่งไม่ สอดคล้องกับงบประมาณ รายรับประจำปี ทำให้ไม่ สามารถแก้ไขปัญหา และ ความต้องการของ ประชาชนที่แท้จริงได้	๑. กระตุ้นประชา สัมพันธ์ ให้ประชาชนเห็น ความสำคัญ และ ประโยชน์ของแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๒. เสริมสร้างให้เกิดการ มีส่วนร่วมในการแสดง ความคิดเห็นและ ตอบสนอง ความต้องการ ของ ประชาชนอย่าง ทันทั่วถึง และเกิด ประโยชน์ต่อประชาชน โดยรวม	๑. นโยบายวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแต่ละส่วน ยังไม่ชัดเจนสอดคล้องกับ ภารกิจและแผนงบประมาณ ๒. กิจกรรมที่บรรจุใน แผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวน มาก ได้รับการตอบสนองซ้ำ ๓. ประชาชนไม่ มีความสำคัญ กับ แผนพัฒนา ท้องถิ่น ของ เทศบาลตำบล นาหนองทุ่ม	๑. แต่ละส่วนวาง แผนการใช้เงินไม่ ชัดเจน ๒. งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ไม่สามารถ จัดสรรงบประมาณตาม แผนพัฒนาที่วางไว้ได้ ทั้งหมด ๓. แผนพัฒนาท้องถิ่น ของ เทศบาลตำบลนา หนองทุ่ม มีโครงการ จำนวนมาก และไม่ สามารถแก้ไขปัญหาได้ ตรงตามความต้องการ	๑. ทบทวนการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นโดย ทบทวน นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ๒. ประชุมประชาคมระดับ หมู่บ้านและระดับตำบล โดยเรียงความสำคัญของการ ปัญหาและความต้องการ ของประชาชนมากที่สุด และขอรับการสนับสนุน งบประมาณที่เกิดขึ้นศักยภาพ ต่อหน่วยงานภายนอก	(สำนักปลัด) ปลัด, หัวหน้าฝ่าย นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านคดีและกฎหมาย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้คำปรึกษาและเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ กกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชน ทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้ประชาชน เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น รวมถึงการดำเนินการ สอบสวนในคดีแพ่ง คดีอาญาและ คดีทางปกครอง เป็นไปด้วยวิสุทธิ ยุติธรรม รวดเร็วทันเหตุการณ์ไม่ ขาดอายุความ	๑. บุคลากรผู้รับผิดชอบ ในการเผยแพร่กฎหมาย ไม่มี ผู้รับผิดชอบโดยตรง เมื่อ มีปัญหาติดตามเรื่อง ร้องเรียนและดำเนินการ ทางวินัย ซึ่งอาจเกิดจาก การไม่เข้าใจใน กฎระเบียบ อย่างถูกต้อง	๑. สรรหาบุคลากรที่มี หน้าที่ ความรู้ความเข้าใจ ต่อภารกิจด้านกฎหมาย	๑. นักวิเคราะห์ฯ ซึ่งเป็น ผู้รับผิดชอบในการฝ่าย กฎหมาย โดยตรง	๑. บุคลากรที่รับผิดชอบ โดยตรงยังไม่เข้าใจใน ระบบงาน หรือขาด ความรู้ ความเข้าใจใน หน้าที่การงานอย่างถ่อง แท้	๑. อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่อง ตรงสายงาน	(สำนักปลัด) นักวิเคราะห์ฯ
การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานในด้านต่างๆ เป็นไปตามมาตรฐานแผน และ กฎระเบียบที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้บุคคลมีความสามารถ มีทักษะในการทำงาน	๑. บุคลากรยังต้องเข้ารับ การฝึกอบรมงานในด้านนี้ เพื่อเพิ่มความเข้าใจใน ระเบียบกฎหมาย การ บริหารงานบุคคลฉบับใหม่	๑. กำหนดสายการบังคับ บัญชาและระบบการสั่ง การที่ชัดเจนเป็นลาย ลักษณ์อักษร	๑. ประเมินผลสำเร็จของ งานและความพึงพอใจของ บุคลากรจากการใช้เกณฑ์ การให้รางวัล การยกย่อง ความดีความชอบ	๑. บุคลากรต้องเข้ารับ การอบรมความรู้งาน ด้านการบริหารงาน บุคคลทำให้ทันตามการ เปลี่ยนแปลง	๑. ประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการ ปฏิบัติตามแผนงานและ บทบาทภารกิจของเทศบาล	(สำนักปลัด) นักทรัพยากรฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		๒. กำหนดกระบวนการ พิจารณาประเมินผลงาน ที่เหมาะสมและเป็นธรรม ๓. การส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมสม่ำเสมอ		๒. ระเบียบ กฎหมาย ด้านบริหารงานบุคคลไม่ ชัดเจน ๓. เจ้าหน้าที่ขาดขวัญ และกำลังใจในการ ปฏิบัติงาน	๒. ประเมินผลสำเร็จของ งานและความพึงพอใจของ บุคลากรจากการใช้เกณฑ์ การให้รางวัล การยกย่อง ความดีความชอบ	
กิจกรรมด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชน ที่ได้รับบาดเจ็บหรืออันตราย เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมใน การพัฒนาท้องถิ่น	๑. การแสดงออกถึงความ จงรักภักดียังไม่รัฐประธรรม ที่ชัดเจนมีกลุ่มบุคคลอย่าง กลุ่มก่อต้งชิงขึ้นเพื่อการ แสดงออกถึงความคิดที่ ขัดแย้งกันประสิทธิภาพ ของการทำงานในการ ป้องกัน และบรรเทาสา ธารณภัยในการ ประสานงานและการ วางแผนเตรียมความ พร้อม	๑. ประชาสัมพันธ์ข้อ ความร่วมมือประสานงาน ๒. อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่อง	๑. มีเจ้าหน้าที่เตือนภัย ประจำตำบล/หมู่บ้าน มีการ ติดต่อประสานงานกัน	๑. เมื่อเกิดภัยฉุกเฉิน ประชาชนแจ้งเหตุทาง เทศบาลล่าช้า ทำให้ ประชาชนได้รับความ ช่วยเหลือล่าช้าตามไป ด้วย ๒. เมื่อเกิดเหตุการณ เป็นบริเวณกว้าง วัสดุ อุปกรณ์ทางเทศบาลไม่ สามารถควบคุมได้เอง ทั้งหมด	๑. แต่งตั้ง/มอบหมาย หน้าที่งานเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒. แจ้งรายชื่อบุคคล เบอร์ โทร ที่รับผิดชอบในหน้าที่ ประจำสัมพันธ์ให้กับทาง หมู่บ้านทราบ ๓. อบรมให้ความรู้ใน ภารกิจแต่ละด้านอย่าง ต่อเนื่อง	(สำนักปลัด) หัวหน้าฝ่ายป้องกัน และบรรเทาสา ธารณภัย นักป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย เจ้าพนักงานป้องกัน และบรรเทาสา ธารณภัย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ด้านการบัญชี การลงบัญชี การจัดท่างบการเงินประจำเดือน วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบันทึก บัญชี การรับ-การจ่ายถูกต้องและ รายงานตามกำหนด	๑. ลงบัญชีผิดประเภท ผิดหมวด ๒. จัดท่างบการเงิน ประจำเดือนไม่ทัน กำหนด	๑. จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน ๒. กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างต่อเนื่อง	๑. การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ต่อการตรวจสอบความ ถูกต้องทั้งหมด	๑. การเบิกจ่ายถูกผิด ประเภททำให้การตัด ยอดใน งบประมาณผิด หมวด และทำให้การ บันทึกบัญชีมี ความคลาดเคลื่อน	๑. กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง ๒. หัวหน้าหน่วยงาน ควบคุม กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างต่อเนื่อง	(กองคลัง ผอ.กองคลัง หัวหน้าฝ่าย บริหารงานคลัง นักวิชาการเงินและ บัญชี เจ้าหน้าที่งานการเงิน และบัญชี
งานทั่วไป งานธุรการ - เพื่อทำงานให้เป็นปัจจุบันและ เป็นไปตามระเบียบ	๑. การจัดเก็บเอกสารที่ ยังไม่มีความเป็นระเบียบ ทำให้การค้นหาเอกสารมี ความล่าช้า	๑. มีทะเบียนคุมหนังสือ รับและส่งเพื่อเป็น หลักฐานและแนวปฏิบัติ ต่างๆที่เกี่ยวข้องกับงาน นั้นๆ ๒. มีระบบงาน e-sarabaa เข้ามาช่วยใน การรับส่งหนังสือทำให้ รับส่งได้เร็วขึ้น	๑. ติดตามการปฏิบัติงาน ควบคุมและปรับปรุงความ เรียบร้อย ถูกต้องตรงตาม ระเบียบและเป็นปัจจุบัน	๑. เจ้าหน้าที่มีจำนวน น้อยอาจส่งล่าช้าในการ เดินทางเอกสาร ๒. เจ้าหน้าที่ได้รับ เอกสารราชการล่าช้า โดยเฉพาะหนังสือที่มี ระยะเวลา	๑. ตรวจสอบการจัด ทะเบียนการรับส่งหนังสือ ๒. ออก กฎ ระเบียบ เกี่ยว การจัดทำทะเบียน รับ - ส่งหนังสือ	(สำนักปลัด) เจ้าพนักงานธุรการ ผู้ช่วย จพง.ธุรการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการค้าเป็นการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายได้ละเอียดครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ และเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีเป็นการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม	๑. มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อบต. พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายอำนวยการ ๓. มี ผอ. กองคลังติดตาม	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ตรวจสอบการรับเงินการนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ	๑. ไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบประจำตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้โดยตรง และยังไม่มีเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บรายได้	๑. ควรสรรหาบรรจุแต่งตั้งนักวิชาการจัดเก็บรายได้เพิ่มอีก ๑ ตำแหน่ง	(กองคลัง) ผอ. กองคลัง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ผอ. เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
ด้านการพัสดุและทรัพย์สิน - งานจัดซื้อจัดจ้าง - งานทะเบียนคุมพัสดุ						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของการหรือหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ - เพื่อให้เกิดการพัฒนาแผน การใช้ จัดหา จัดซื้อจัดจ้างพัสดุทรัพย์สิน เป็นไปตามความเหมาะสม คำนึง ประโยชน์ เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด ต่อทางราชการ มีระบบการควบคุม เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ อย่างเคร่งครัดและถูกต้อง	๑. การเบิกจ่าย งบประมาณไม่เข้าไปตาม แผนการเบิกจ่ายเงินทำ ให้การจัดสรรงบประมาณ ไม่เข้าไปตาม วัตถุประสงค์ ๒. ขาดการควบคุมวัสดุ สิ้นเปลือง	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กอง ๒. มีขั้นตอนการทำงาน ๓. มีการแต่งตั้งกรรมการ ที่เกี่ยวข้อง	๑. การจัดซื้อจัดจ้างได้มีการ เพิ่มความละเอียดรอบคอบ ของเอกสารทำให้มีความ ครบถ้วนของเอกสารได้ใน ระดับหนึ่ง แต่การควบคุมยัง ไม่เพียงพอ ขาดการ ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และระเบียบที่เกี่ยวข้องมี การแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ และการจัดทำแผนการ จัดหาพัสดุยังไม่ครบถ้วน	๑. เอกสารการเบิกจ่าย ที่ยังไม่ครบถ้วน ๒. การควบคุมวัสดุ สิ้นเปลืองมีการ บันทึก รับ - จ่ายซ้ำ	๑. กำชับให้หน่วยงาน เจ้าของงบประมาณจัดทำ แผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนวัสดุ สิ้นเปลืองให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และสามารถตรวจสอบได้ ทุกเวลา	(กองคลัง) ผอ.กองคลัง นักวิชาการพัสดุ เจ้าพนักงานพัสดุ ผช.นักวิชาการพัสดุ
กิจกรรมด้านงานติดตั้งและ ซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าเกิด ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สูงสุดในการดำเนินการปลอดภัย แก่ผู้ใช้งาน	๑. การตั้งงบประมาณ รายการสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อ ความต้องการ ๒. เกิดการชำรุดบ่อยครั้ง ตามหลักของการไฟฟ้า ตามหลักของการไฟฟ้า	๑. จัดตารางการทำงาน ของเจ้าหน้าที่ตามคำสั่ง ๒. จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐานมีอายุ การใช้งานที่ทนทาน ๓. ส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการ	๑. การตั้งงบประมาณ รายการสำหรับซื้อวัสดุ อุปกรณ์มีจำกัด ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กับการใช้ไฟฟ้าและการ ติดตั้งให้ถูกต้องตามหลัก	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ ปัจจุบัน ยังเป็น อุปกรณ์ รุ่นเก่า การซ่อมแซม ไฟฟ้า ยังไม่มีความ สมบูรณ์ ๒. มีการแจ้งอุปกรณ์ ไฟฟ้าชำรุดอยู่เสมอ	๑. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ล้า หลัง ตามมาตรฐาน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไปอบรมโครงการ เกี่ยวกับ การซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูก หลัก เช่นการไฟฟ้า ส่วน ภูมิภาค จากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องกับการดูแล	(กองช่าง) ผอ.กองช่าง ผช.นายช่างไฟฟ้า

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ทำให้เกิดการติดตั้งไฟฟ้า สาธารณะอาจเกิด อันตรายต่อตัว ผู้ปฏิบัติงานและประชาชน ในพื้นที่	อบรมด้านไฟฟ้าและ ทักษะระเบียบหลักเกณฑ์ ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค		จัดการไฟฟ้าสาธารณะ โดยตรงอย่างต่อเนื่อง	
กิจกรรมดำเนินงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อควบคุมงานก่อสร้างตาม โครงการที่ได้รับมอบหมายให้ เป็นไปตามแผน และเพื่อเป็นการ ช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความ เดือดร้อนได้ทันเวลา	๑. งานด้านก่อสร้าง ควบคุมงานเพื่อให้ เจ้าหน้าที่ได้ตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ดูแลปฏิบัติงานที่ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับ ๒. ข้อจำกัดด้าน งบประมาณทำให้ โครงการแก้ไขปัญห ความเดือดร้อนของ ประชาชนไม่ทั่วถึง	๑. จัดตารางการทำงาน ของช่างผู้ควบคุมงาน ตามคำสั่ง ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ควบคุมงานก่อสร้างอย่าง ใกล้ชิดและจดบันทึก รายงานการก่อสร้างทุก วัน ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ไม่ได้ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. ขาดการจัดเก็บข้อมูล ความต้องการ สาธารณูปโภคและ สาธารณูปโภคที่มีให้ ครอบคลุมพื้นที่ รับผิดชอบ ๒. งบประมาณไม่ เพียงพอในการปรับปรุง และซ่อมแซม สาธารณูปโภคและ ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	๑. การวางแผนการ ก่อสร้างและสำรวจ ปริมาณการก่อสร้างมี การปฏิบัติซ้ำซ้อนทำ ให้การตั้งงบประมาณ ไม่ครอบคลุมและงาน ล่าช้า ๒. ข้อจำกัดด้าน งบประมาณทำให้ โครงการแก้ไขปัญห ความเดือดร้อนของ ประชาชนไม่ทั่วถึง	๑. ติดตามผลในการ ปฏิบัติงานของควบคุมของ ส่วนของส่วนกองช่าง กฎหมายระเบียบกำหนด	(กองช่าง) ผอ.กองช่าง วิศวกรโยธา นายช่างโยธา ผช.ช่างสำรวจ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	๓. เจ้าหน้าที่ออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง ต่างๆ เป็นผู้ที่ไม่มีความ ออกแบบได้หรือมี ใบรับรองวิชาชีพ (กว)		๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ไม่ได้ ศึกษาเปรียบเทียบภายใต้ เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน อย่างละเอียด	๓. เจ้าหน้าที่ออกแบบ งานต่างๆ เป็นผู้ที่ไม่ มีความออกแบบได้หรือ มีใบรับรองวิชาชีพ (กว)		
กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานก่อสร้างในเขตเทศบาล ตำบลนาหนองพุ่ม ดำเนินการ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายว่า ด้วยการควบคุมอาคาร	๑. ประชาชนยังขาด ความรู้เกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒. เอกสารที่ยื่นขอ อนุญาตไม่ครบทำให้ เสียเวลาในการ ดำเนินการ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ให้ศึกษา ระเบียบฯ ใหม่ ๆ หนังสือ สั่งการจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ๒. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติม อาคาร แจกสำหรับ ประชาชนผู้มา ติดต่อ	๑. กิจกรรมการคำนวณ ประมาณการช่าง การขอ อนุญาตก่อสร้างและ ตัดแปลง ต่อเติมอาคาร ต่างๆ ยังล่าช้าอยู่ ๒. เอกสารที่ยื่นขออนุญาต ไม่ครบทำให้เสียเวลาในการ ดำเนินการ	๑. ผู้ขออนุญาตไม่ทราบ ระเบียบกฎหมายว่าด้วย การขออนุญาตก่อสร้าง ๒. ผู้ขออนุญาตไม่ทำ ตามแบบแปลนที่ขอ อนุญาตไว้ ๓. การเตรียมเอกสาร ยื่นขออนุญาตไม่ครบทำ ให้ ขั้นตอนการขอ อนุญาตล่าช้า	๑. พ.ร.บ.ควบคุมอาคาร พ.ศ.๒๕๒๒ ๒. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาต ก่อสร้าง ตัดแปลง ต่อเติม เคลื่อนย้ายแจกสำหรับผู้มา ติดต่อ ๓. มีการประชาสัมพันธ์ ตามสื่อต่าง ๆ	(กองช่าง) ผอ.กองช่าง วิศวกรโยธา นายช่างโยธา ผช.ช่างสำรวจ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมงานด้านธุรการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดเก็บเอกสารได้เป็นไปตามรูปแบบที่วางไว้และหาเอกสารได้ง่ายขึ้น	๑.การจัดเก็บเอกสารที่ยังไม่มีความเป็นระเบียบ ทำให้การค้นหาเอกสารมีความล่าช้า ๒.การประสานงานธุรการส่วนกลางยังล่าช้า ทำให้การดำเนินงานเรื่องล่าช้าไปด้วย	๑. จัดเก็บเอกสารตามวันเวลาที่ส่งมอบหนังสือและแยกแฟ้มที่เก็บหนังสือให้ชัดเจน ๒. การค้นหาหนังสือราชการจากเอกสารที่เร่งรีบได้ทันตามเวลาที่กำหนด ๒. การจัดเก็บเอกสารหาไม่พบหรือสูญหาย ๓. เจ้าหน้าที่ที่ยังขาดความรู้ในกฎระเบียบข้อบังคับ	๑. การจัดเก็บเอกสารยังไม่มีความเป็นระเบียบและการแยกแฟ้มที่เก็บเอกสารยังไม่สามารถแก้ปัญหาได้ ๒. การค้นหาหนังสือเพื่อมาดำเนินการเองนั้นยังไม่ได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารท้องถิ่น	๑. เจ้าหน้าที่งานธุรการ/เอกสารและงานทั่วไปเชิงบางครั้งเจ้าหน้าที่ไม่สามารถจัดทราญงานหรือเอกสารที่เร่งรีบได้ทันตามเวลาที่กำหนด ๒. การจัดเก็บเอกสารหาไม่พบหรือสูญหาย ๓. เจ้าหน้าที่ที่ยังขาดความรู้ในกฎระเบียบข้อบังคับ	๑. จัดเก็บเอกสารตามวันเวลาที่ส่งมอบหนังสือและแยกแฟ้มที่เก็บหนังสือให้ชัดเจน ๒. หาหนังสือราชการจากเว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมาก่อนเพื่อความรวดเร็วในการดำเนินการ	(กองช่าง) ผอ.กองช่าง เจ้าหน้าที่งานธุรการ ผู้ช่วย จพง.ธุรการ
งานสวัสดิการและพัฒนาอาชีพ วัตถุประสงค์ - เพื่อส่งเสริมงานสวัสดิการให้การสงเคราะห์อย่างทั่วถึง - เพื่อส่งเสริมอาชีพและเพิ่มรายได้ให้กับกลุ่มอาชีพต่างๆ	๑. ประชาชนในพื้นที่ที่ไม่มีความสำคัญกับการรวมกลุ่มเพื่อพัฒนาอาชีพเสริม	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้สิทธิ์จะได้รับเบี้ยยังชีพต่างๆมากขึ้นทะเบียนโดยผ่านสื่อต่างๆให้ครอบคลุมมากที่สุดและ	๑. ติดตามผลการปฏิบัติงานระบบงานและประสิทธิภาพของการควบคุมงานด้านสวัสดิการและพัฒนาอาชีพให้เป็นไปตามนโยบายและ	๑. ผู้ที่ต้องการได้รับการสงเคราะห์มีมากกว่าจำนวนงบประมาณที่ตั้งไว้ในเทศบัญญัติ	๑. ดำเนินการขึ้นบัญชีผู้ต้องการรับการสงเคราะห์เบี้ยยังชีพต่างๆ	(สำนักปลัด) นักพัฒนาชุมชน ผช.นักพัฒนาชุมชน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		ทั่วถึง ๒. ดำเนินการอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บข้อมูลได้รับการสงเคราะห์ให้เป็นปัจจุบัน ๓. จัดกิจกรรมศึกษาดูงานให้กับกลุ่มอาชีพเพื่อสานต่อการรวมกลุ่มสมาชิกให้มาปรับใช้ในกลุ่ม	แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง	๒. ขาดการรวมกลุ่มและขาดผู้นำกลุ่มที่เข้มแข็ง ๓. ประชาชนในพื้นที่ประกอบอาชีพขายสลากกินแบ่งรัฐบาลไม่มีเวลาดูแลบุตรหลาน ทำให้เกิดปัญหาครอบครัว		
กิจกรรม การป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ - เพื่อลดความเสี่ยงจากการป่วยเป็นไข้เลือดออกจากการถูกยุงลายกัด - สนองนโยบายภาครัฐเกี่ยวกับการดูแลสุขภาพที่ดี	๑. ประชาชนไม่ให้ ความสำคัญการระวังป้องกันโรค	๑. จัดทำแผนงาน สาธารณสุขชุมชน/แผนชุมชนให้พร้อมในทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณ ๒. จัดฝึกอบรมให้ความรู้ รณรงค์ให้ประชาชนตระหนัก	๑. ลด อัตราป่วยจากโรคไข้เลือดออกและลดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายในหมู่บ้านเป้าหมายหลัก	๑. ยังพบประชาชนเจ็บป่วยจากโรคไข้เลือดออก ๒. ขาดการดูแลเอาใจใส่ด้านการดูแลสิ่งแวดล้อมบริเวณที่อยู่อาศัย	๑. จัดทำแผนงาน สาธารณสุขชุมชน/แผนชุมชน ให้พร้อมในทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณ ๒. จัดฝึกอบรมให้ความรู้ รณรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงสุขภาพของตนเองและครอบครัว	(สำนักปลัด) นักวิชาสาธารณสุข ผช.เจ้าพนักงาน สาธารณสุข

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
				๓. ภาวะเศรษฐกิจ ตกต่ำ ประชาชนมีฐานะ ยากจน จึงต้องสนใจการ ประกอบ อาชีพเพียง อย่างเดียว	๓. สร้างแกนนำเครือข่าย ด้านส่งเสริมสุขภาพให้ เข้มแข็งมากยิ่งขึ้นและเข้า มามีส่วนร่วมมากขึ้น	
กิจกรรมการจัดเก็บขยะ รักษา ความปลอดภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อปรับปรุงการทำงาน ป้องกัน ขยะตกค้าง อันจะสร้างความ สกปรกส่งผลต่อสุขภาพอนามัย ของประชาชน - เพื่อให้บริการสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมของเทศบาลตำบลนา หนองทุ่ม เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย	๑. การประชาสัมพันธ์ แผนการจัดเก็บขยะให้ ประชาชน รับทราบ ๒. ส่งเสริมให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการกำจัดขยะ ๓. จัดฝึกอบรมให้ความรู้ รณรงค์ให้ประชาชน ตระหนักถึง สุขภาพของ ตนเองและครอบครัว ๔. สร้างแกนนำเครือข่าย ด้านส่งเสริมสุขภาพ ให้เข้มแข็ง มากยิ่งขึ้น	๑. การประชาสัมพันธ์ แผนการจัดเก็บขยะให้ ประชาชน รับทราบ ๒. ส่งเสริมให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการกำจัดขยะ ๓. จัดฝึกอบรมให้ความรู้ รณรงค์ให้ประชาชน ตระหนักถึง สุขภาพของ ตนเองและครอบครัว ๔. สร้างแกนนำเครือข่าย ด้านส่งเสริมสุขภาพ ให้เข้มแข็ง มากยิ่งขึ้น	๑. มีการจัดโครงการรณรงค์ การคัดแยกขยะ แต่ยังไม่ ครอบคลุมทุกพื้นที่ในตำบล นาหนองทุ่ม ทำให้ปัญหา ต่าง ๆ อันเป็นผลมาจาก ขยะยังส่งผลกระทบต่อ ยังคงอยู่	๑. ขาดความต่อเนื่อง ในการติดต่อ ประสานงาน ๒. การทิ้งขยะไม่ได้มี การคัดแยก ก่อนนำมา ทิ้ง	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมาย งานให้ผู้รับผิดชอบ ดูแล อย่างชัดเจน ๒. จัดเจ้าหน้าที่ออก ปฏิบัติงานทุกวัน ๓. รายงานผลการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๔. ให้ความรู้แก่ประชาชน เกี่ยวกับพิษภัยจากขยะและ วิธีการ กำจัดขยะที่ถูกต้อง	(สำนักปลัด) นักวิชาสาธารณสุข ผช.เจ้าพนักงาน สาธารณสุข

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา ส่งเสริมทางด้านการศึกษาและนันทนาการ วัตถุประสงค์ - เพื่อเป็นการส่งเสริมให้เด็กเยาวชนและประชาชน เล่นกีฬา ไม่พึ่งพาสื่อสันทนาการ รู้จักเคารพ ปฏิบัติตามกฎ กติกา กฎหมาย ของบ้านเมือง มีวินัยและพัฒนา กีฬาในชุมชนไปสู่ความเป็นเลิศในอนาคต	๑. การส่งเสริมกีฬาให้กับเยาวชนและประชาชน ๑. การส่งเสริมกีฬาให้กับเยาวชนและประชาชน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงานการแข่งขัน กีฬาและการแข่งขันกีฬาร่วมการแข่งขันกีฬานานาชาติ ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการแข่งขันกีฬาร่วมการแข่งขันกีฬานานาชาติ ๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการแข่งขันกีฬาร่วมการแข่งขันกีฬานานาชาติ	๑. ปริมาณงานมีจำนวนมากกว่าบุคลากร ทำให้งานล่าช้า อาจเกิดความผิดพลาดได้	๑. บุคลากรมีไม่เพียงพอต่องานด้านส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ ๒. ประชาชนส่วนน้อยที่เห็นความสำคัญของการออกกำลังกาย การออกกำลังกาย ๓. ยังไม่มีสถานที่สำหรับให้เด็กและเยาวชนและประชาชนได้ใช้เป็นจุดรวมในการเล่นกีฬาทุกๆ ประเภท	๑. ประชาชนทุกชุมชน จัดให้มีการแข่งขันกีฬาทุกประเภทภายในตำบล ๒. ส่งเสริมการรวมกลุ่มหรือตั้งชมรมกีฬารายในตำบล	(สำนักปลัด) นักวิชาการศึกษา ผช.นักวิชาการศึกษา ผช.นักบริหารการ
กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานที่ปฏิบัติงานด้านการสอนมีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน	๑. บุคลากร ไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานอาจ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ เช่น การจัดทำหลักสูตร	๑. มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน และจัดทำบันทึกมอบหมายงานอย่างชัดเจน ๒. ประชุม/ตรวจสอบกับ	๑. สนับสนุนงบประมาณในการจัดหาวัสดุ อุปกรณ์สื่อการเรียนการสอนเครื่องเล่นพัฒนาการเด็กและจัดภูมิทัศน์ให้เด็กได้เรียนรู้ตาม	๑. เจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติหน้าที่ยังต้องการความรู้ให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน	๑. มีสิทธิ์แจ้งให้คำแนะนำการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของ ศพด. ให้เป็นไปตามระเบียบ	(สำนักปลัด) นักวิชาการศึกษา ผช.นักวิชาการศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
- เพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์ สื่อการเรียนการสอน และเครื่องเล่น พัฒนาการเด็กให้เพียงพอ ในการปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง - เพื่อจัดภูมิทัศน์การเรียนรู้ให้เด็กได้เรียนรู้จากสื่อที่เป็นของจริง	แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของ ศูนย์ พัฒนาการเด็กเล็ก และการปฏิบัติตามระเบียบเงินรายได้สถานศึกษา	คณะกรรมการการศูนย์ฯ ผู้ปกครองเพื่อประชุมการเรียนการสอน	ความจำเป็นและตามงบประมาณ ๒. มีการตรวจเยี่ยมประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ เทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม เพิ่มการตรวจสอบและ ความละเอียดรอบคอบของ การจัดทำรายการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้มีความถูกต้องลดข้อผิดพลาด		๒. จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้าร่วมฝึกอบรมในส่วนที่เกี่ยวข้อง	

ลงชื่อ.....
 ร้อยตรี

(กวี ศรีธารธรรม)
 นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองพุ่ม
 วันที่.....๑๗..... เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ.๒๕๖๔....

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองหุ้ม

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการที่แท้จริง สามารถจัดลำดับความสำคัญของปัญหาและแก้ไขปัญหาได้ทันทั่วทั้ง เพื่อนำไปสู่การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. กิจกรรมด้านคดีและกฎหมาย เพื่อให้คำปรึกษาและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น รวมถึงการดำเนินการสอบสวนในคดีแพ่ง คดีอาญาและคดีทางปกครอง เป็นไปด้วยบริสุทธิ์ยุติธรรม รวมทั้งเร่งรัดเหตุการณ์ไม่คาดอายุความ
๓. กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนได้ทันทั่วทั้ง
๔. การลงบัญชีการจัดหางบการเงินประจำเดือน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบันทึกบัญชี การรับ-การจ่าย ถูกต้องและรายงานตามกำหนด
๕. ด้านการจัดเก็บรายได้ การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายได้ละเอียดครบทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ และเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีเป็นการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นโดยทบทวน นโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและระดับตำบล โดยเรียงความสำคัญของปัญหาและความต้องการของประชาชนมากที่สุด และขอรับการสนับสนุนงบประมาณที่เกินศักยภาพต่อหน่วยงานภายนอก
๒. อบรมให้ความรู้ในการกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง ตรงสายงาน
๓. แต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่งานเป็นลายลักษณ์อักษรแจ้งรายชื่อบุคคล เบอร์โทร ที่รับผิดชอบในหน้าที่ประชาสัมพันธ์ให้กับทางหมู่บ้านทราบอบรมให้ความรู้ในการกิจแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง
๔. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หัวหน้าหน่วยงานควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง
๕. ควรสรรหาบรรจุแต่งตั้งนักวิชาการจัดเก็บรายได้เพิ่มอีก ๑ ตำแหน่ง

(ลงชื่อ) 

(นางสาวชนิดาภา สวนโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕