# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลยางฮอม
ที่ 55401/ - วันที่ 3 ต.ค. 2561
เรื่อง รายงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2561 (1 ต.ค 60 - 30 ก.ย. 61)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยางฮอม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบการดำเนินงานของเทศบาลตำบล หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอรายงานการเข้าดำเนินการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะ เพื่อดำเนินการปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ 2561 รายละเอียด ดังนี้

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์สำรวจ และตรวจสอบภายในพบว่า มีความเสี่ยงในกิจกรรมของ สำนัก/กอง ทั้งหมดซึ่งจะต้องดำเนินการปรับปรุง และบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ดังนี้

**สำนักปลัด**

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์และตรวจสอบภายในสำนักปลัด พบว่าจากกิจกรรมทั้งหมด 11 กิจกรรม ไม่ปรากฏความเสี่ยงที่จะนัยสำคัญที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง แต่ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรม ดังนี้

**งานวิเคราะห์นโยบายและแผน**

1.ไม่มีการวางแผนดำเนินงานก่อนการพิจารณาโอนเงินงบประมาณ หรือเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เป็นเหตุทำให้มีการโอนเงินงบประมาณ หรือเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงบ่อยครั้ง

2.การพิจารณาตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือจ่ายขาดเงินสะสม โครงการที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (2561-2564) ไม่ได้ถูกคัดเลือกเพื่อดำเนินการตามแผนที่ได้บรรจุไว้แล้ว จึงทำให้ต้องมีการแก้ไขเพิ่มเติม และเปลี่ยนแปลงแผนอยู่บ่อยครั้ง

3.โครงการที่ผ่านมติที่ประชุมประชาคม เพื่อบรรจุโครงการในแผนพัฒนาสี่ปี ไม่มีการตรวจสอบความเหมาะสม และความพร้อมของสถานที่ก่อนเสนอโครงการ เมื่อมีการพิจารณาดำเนินการแล้วไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาลที่จะสามารถดำเนินการได้ จึงทำให้ไม่สามารถพิจารณาอนุมัติตั้งงบประมาณได้

**งานสวัสดิการสังคม**

-การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้รับมอบอำนาจ โดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพฯ พ.ศ.2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

**งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

-การพิจารณาช่วยเหลือประชาชนกรณีสาธารณภัยตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2560 เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในแนวทางการใช้จ่ายงบประมาณ

**ข้อสรุปที่ควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรม**

1.กรณีการพิจารณาโอนเงินงบประมาณให้มีการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เพียงพอ และกรณีการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง ให้สำนัก/กอง มีกำกับ ดูแล ตรวจสอบรายละเอียดเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้ครบถ้วนก่อนมีการประกาศใช้

2.จัดทำโครงการอบรมส่งเสริมการจัดทำแผนชุมชน เพื่อสร้างความเข้าใจให้แก่ผู้นำชุมชนและประชาชน ในการพิจารณาเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาสี่ปีให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2559

3.โครงการที่เสนอเพื่อบรรจุเข้าแผนพัฒนาสี่ปีให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบความเหมาะสม และความพร้อมของสถานที่ก่อน โดยให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เพื่อป้องกันความเสียหายที่เกิดขึ้นกับทางราชการ

4.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้รับมอบอำนาจ ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำตราประทับการรับรองการมีชีวิต หรือจัดทำแบบใบสำคัญรับเงินรับรองการมีชีวิตในหน้าใบสำคัญรับเงินเพิ่มเติม

5.ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแนวทางซักซ้อมแนวทางการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อช่วยเหลือประชาชนกรณีเกิดสาธารณภัยของขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ชัดเจน

**กองคลัง**

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์และตรวจสอบภายในกองคลัง พบว่าจากกิจกรรมทั้งหมด 1 ฝ่าย 6 กิจกรรม ไม่ปรากฏความเสี่ยงที่จะนัยสำคัญที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง แต่ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสม กับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ดังนี้

**ฝ่ายบริหารงานคลัง**

**งานการเงินและบัญชี**

1.การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน หรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งในการรับส่งเงินสดหรือการนำเงินฝากธนาคาร มิได้ไม่มีการจัดทำรายงานบันทึกการส่งมอบเงิน หรือรับเงินอาจเกิดข้อผิดพลาดได้ให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547

2.การตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการตรวจสอบแต่ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน จึงทำให้เกิดความล่าช้า และอาจผิดพลาดในทางปฏิบัติ

3.การจ่ายเงินกรณีจ้างเหมาบริการ ไม่มีการเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับจ้างแต่ใช้ใบสำคัญรับเงินที่เทศบาลตำบลยางฮอมออกให้โดยไม่มีบันทึกชี้แจงเหตุผลเพื่อประกอบการพิจารณา

**งานพัสดุและทรัพย์สิน**

-การจัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน

**งานจัดเก็บและพัฒนารายได้**

-การติดตามเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระภาษีลูกหนี้คงค้างชำระภาษี ซึ่งไม่มาชำระภายในกำหนดระยะเวลา ทำให้ต้องมีการดำเนินคดีตามกฎหมาย

**งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์**

1.การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำ และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2560

2.การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษี ไม่สมบูรณ์เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของกรรมสิทธิ์อยู่บ่อยครั้ง ประกอบกับไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จึงไม่สามารถปรับปรุงข้อมูลทะเบียนให้เป็นปัจจุบันได้

**ข้อสรุปที่ควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรม**

1.ให้มีการกำกับ ดูแล และตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการรับส่งเงิน กรณีการรับ-ส่งเงิน หรือนำเงินฝากธนาคาร โดยจัดทำบันทึกการส่งมอบเงินระหว่างคณะกรรมการรับส่งเงินกับหน่วยงานผู้ขอเบิกหรือผู้นำส่ง

2.มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการตรวจสอบให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เพื่อป้องกันความล่าช้าและอาจผิดพลาดในทางปฏิบัติ

3.มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องการจัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 โดยเคร่งครัด

3.มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้แล้วเสร็จโดยเร็วและมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและนำมาใช้ในการจัดเก็บภาษี เพื่อให้เทศบาลมีรายได้จากการจัดเก็บภาษีอากรเพิ่มขึ้น

4.จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เจ้าของกรรมสิทธิ์ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขให้มีการแจ้งเทศบาลเพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

**กองช่าง**

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์และตรวจสอบภายในกองช่างพบว่าจากกิจกรรมทั้งหมด 2 ฝ่าย 4 กิจกรรม ไม่ปรากฏความเสี่ยงที่จะนัยสำคัญที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง แต่ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ดังนี้

**ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง**

**งานแบบแผนและก่อสร้าง**

1.การจัดทำโครงการก่อสร้าง ซึ่งต้องตรวจสอบความเหมาะสมของสถานที่สำหรับบรรจุในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีความล่าช้า เนื่องจากจำนวนโครงการมีมาก และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานออกสำรวจ ออกแบบ และประมาณราคา อาจเกิดข้อผิดพลาดได้

2.เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน การควบคุม และออกแบบโครงการก่อสร้าง ตามแนวทางปฏิบัติซักซ้อมความเข้าใจนิยามความหมาย (งานก่อสร้าง) ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

**งานธุรการ**

1.การจัดทำทะเบียนควบคุมเกี่ยวกับพัสดุ ครุภัณฑ์ ภายในกองช่างไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

2.การจัดทำทะเบียนควบคุมควบคุมยานพาหนะที่อยู่ในความดูแลของกองช่างไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

**ฝ่ายการโยธา**

**งานสาธารณูปโภค**

-จำนวนเครื่องจักร (JCB) สำหรับการปฏิบัติงานแก้ไขปัญหาน้ำท่วมขังหรือการระบายน้ำมีไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานในพื้นที่ เป็นสาเหตุทำให้ต้องดำเนินการซ่อมแซมบ่อยครั้ง

**งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ**

-การซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะภายในเขตเทศบาล อุปกรณ์สำหรับขึ้นที่สูงที่ใช้ในการให้บริการปรับปรุง ซ่อมแซม เกี่ยวกับงานไฟฟ้าสาธารณะยังไม่มีเพียงพอและเหมาะสม

**ข้อสรุปที่ควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรม**

1.จัดให้มีการซักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำโครงการก่อสร้าง โดยต้องตรวจสอบความเหมาะสมของสถานที่ และอยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล

2.กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามศึกษาหลักเกณฑ์และวิธีการการการควบคุม และออกแบบโครงการก่อสร้าง ตามแนวทางปฏิบัติซักซ้อมความเข้าใจนิยามความหมาย (งานก่อสร้าง) ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

3.กำชับเจ้าหน้าที่การจัดทำทะเบียนควบคุมเกี่ยวกับพัสดุ ครุภัณฑ์ และทะเบียนควบคุมควบคุมยานพาหนะภายในกองช่างให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

4.ให้มีการวางแผนการปฏิบัติงานแก้ไขปัญหาน้ำท่วมขัง หรือการระบายน้ำให้ชัดเจน โดยจัดทำเป็นโครงการ หรือตั้งงบประมาณในการซ่อมแซมให้เพียงพอ เพื่อลดระยะเวลาการปฏิบัติงานของเครื่องจักร (JCB) และให้ให้สามารถใช้งานได้ตลอด

5.ชี้แจงผู้บริหารในการพิจารณาตังงบประมาณสำหรับจัดซื้อครุภัณฑ์เพื่อการซ่อมบำรุงไฟฟ้าไฟฟ้าสาธารณะยังไม่มีเพียงพอและเหมาะสม

6.ชี้แจงผู้บริหารในการพิจารณาตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี สำหรับใช้ในการพิจารณาการบำรุงรักษาสถานีสูบน้ำ เพื่อซ่อมแซมเครื่องจักรกลเกี่ยวกับการสูบน้ำ

**กองการศึกษา**

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์และตรวจสอบภายในกองการศึกษา พบว่าจากกิจกรรมทั้งหมด 1 ฝ่าย 4 กิจกรรม ไม่ปรากฏความเสี่ยงที่จะนัยสำคัญที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง แต่ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสม กับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ดังนี้

**ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

**งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

1.การวางแผนการศึกษา และการจัดแผนการพัฒนาการศึกษา การใช้จ่ายงบประมาณภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีความเหมาะสม

2.กรณีการขอรับเงินอุดหนุนต่างๆ ของหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนการจัดทำเอกสารโครงการกิจกรรมด้านศาสนาและวัฒนธรรม ประเพณี ที่นำมาประกอบและใช้เป็นหลักฐานชี้แจงรายละเอียดการดำเนินการไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ที่ขอรับการสนับสนุน หรือไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อปท. ที่จะดำเนินการได้

3.การจัดโครงการที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากเทศบาลไปแล้ว การรายงานผลการดำเนินการไม่ชี้แจงรายละเอียดการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่ขอรับการสนับสนุนที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน เช่น งบประมาณอุดหนุนกิจกรรมรัฐพิธีอำเภอ หรือจังหวัด เป็นต้น จึงอาจทำให้เกิดความล่าช้าและผิดพลาดในทางบริหารจัดการด้านงบประมาณของเทศบาล

**งานบริหารการศึกษา**

1.เอกสารทางวิชาการ เพื่อประกอบการประเมินของครู/ผดด. ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามตัวชี้วัดที่กำหนด ทำให้ต้องมีการตรวจทานแก้ไขบ่อยครั้ง

2.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในการกำกับดูแลของเทศบาลตำบลยางฮอม มีจำนวนหลายศูนย์ ทำให้การดูแลครอบคลุมไม่ทั่วถึง และมีประสิทธิภาพสูงสุด

**งานพัสดุ**

-การพิจารณาตั้งงบประมาณเกี่ยวกับการซ่อมแซม และปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง 9 ศูนย์มีไม่เพียงพอ เป็นเหตุทำให้การซ่อมแซมและปรับปรุงการให้บริการสำหรับเด็กเล็กภายในศูนย์ฯ ได้รับการแก้ไขล่าช้า

**ข้อสรุปที่ควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรม**

1.ประสานผู้บริหารการพิจารณาตั้งงบประมาณสำหรับการจัดทำมาตรฐานการสถานศึกษา เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

2.ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติกับหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนให้ดำเนินการชี้แจงรายละเอียดการดำเนินการให้ครบถ้วนตรงตามวัตถุประสงค์ พร้อมทั้งให้มีการรายงานผลการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

3.ประชุมชักซ้อมแนวทางการจัดทำเอกสารประกอบการประเมินของครู/ผดด. ภายในกองการศึกษา เพื่อกำหนดตัวชี้วัดให้ชัดเจน

4.ประสานผู้บริหารในการพิจารณารวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลให้ครอบคลุมและมีประสิทธิภาพสูงสุด

5.ประสานผู้บริหารพิจารณาตั้งงบประมาณเกี่ยวกับการซ่อมแซม และปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง 9 ศูนย์ให้เพียงพอ

**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์และตรวจสอบภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบว่าจากกิจกรรมทั้งหมด 1 ฝ่าย 4 กิจกรรม ไม่ปรากฏความเสี่ยงที่จะนัยสำคัญที่จะต้องจัดการบริหารความเสี่ยง แต่ต้องบริหารกิจกรรมให้เหมาะสม กับการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ดังนี้

**งานสุขาภิบาลอนามัยสิ่งแวดล้อม**

-การควบคุม ตรวจสอบ และบังคับใช้เทศบัญญัติท้องถิ่นที่อาศัยอำนาจตามพระราชะบัญญัติสาธารณสุข พ.ศ.2535 ยังไม่ได้รับความร่วมมือจากประชาชน หรือผู้ประกอบในการปรับปรุง และปฏิบัติตามคำแนะนำของเจ้าหน้าที่ เช่น การควบคุมเหตุเดือดร้อนรำคาญ ออกใบอนุญาต การต่อใบอนุญาต เป็นต้น

**ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข**

**งานส่งเสริมสุขภาพ**

1.การดำเนินการของกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือท้องที่ (สปสช.) ในส่วนของการเงิน บัญชี พัสดุ และงบประมาณ มีการจัดทำทะเบียนควบคุม แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน

2.กลุ่มที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือท้องที่ (สปสช.) ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินกิจกรรมตามภารกิจหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนด

**งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ**

-การดำเนินงานป้องกัน และควบคุมโรคพิษสุนัขบ้าขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินโครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า การแจ้งแนวทางปฏิบัติมาให้ดำเนินการล่าช้าทำให้ต้องมีการปรับแผนพัฒนาท้องถิ่น และเทศบัญญัติ

**ข้อสรุปที่ควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรม**

1.จัดทำโครงการ/กิจกรรม ประชาสัมพันธ์แนวทางการปฏิบัติงานตาม พรบ.สาธารณสุข พ.ศ.2535 และการยื่นขออนุญาต และการกำกับดูแลตามเทศบัญญัติท้องถิ่นให้ประชาชนได้รับทราบ

2.กำหนดแนวทางปฏิบัติของกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือท้องที่ (สปสช.) ให้พิจารณาดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจสอบ ควบคุม โดยใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน งานพัสดุ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มาบังคับใช้โดยอนุโลม

3. ส่งเสริมให้ความรู้ความเข้าใจในการดำเนินกิจกรรมตามภารกิจที่กำหนด กลุ่มที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือท้องที่ (สปสช.) และกำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งหากไม่มีการดำเนินการในปีถัดไปจะไม่มีการพิจารณาสนับสนุนงบประมาณ

4.วางแผนการป้องกัน หรือเฝ้าระวัง กรณีโรคติดต่อและโรคที่ไม่ติดต่อ เพื่อดำเนินโครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้าให้เป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

**หน่วยตรวจสอบภายใน**

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากการวิเคราะห์สำรวจ และตรวจสอบภายในพบว่า มีความเสี่ยงในกิจกรรมทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้ง 6 กิจกรรม ซึ่งจะต้องดำเนินการปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน

1.การตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ
2.การตรวจสอบด้านการเงิน และบัญชี
3.การตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้
4.การตรวจสอบด้านพัสดุ
5.การสอบทานประเมินระบบควบคุมภายใน
6.การให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางปฏิบัติ

**ข้อสรุปที่ควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับกิจกรรม**

1.การดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานรับตรวจ ประสานกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและผู้บริหารท้องถิ่นให้มีการมอบหมายกำหนดผู้ปฏิบัติงานเพิ่มเติมในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถเข้าตรวจสอบได้ตรงตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้ครบทุกกิจกรรม และตามกำหนดระยะเวลา

2.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตรวจสอบกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ

3.ระเบียบ ข้อกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการต่างๆ ถ้าไม่ทราบแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนให้มีการสอบถามไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ศาลปกครอง ท้องถิ่นจังหวัด ท้องถิ่นอำเภอ เป็นต้น

4.ประสานผู้บริหารในการพิจารณาดำเนินการแก้ไขตามคำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ จึงขอเสนอรายงานการตรวจสอบประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง) ประจำปีงบประมาณ 2560 งวดตั้งแต่งวันที่ 1 ต.ค 60-30 ก.ย. 61 (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

1.ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

-รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน -แบบ ปย.1

-รายงานผลการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน –แบบ ปย.2

2.ระดับองค์กร

-หนังสือรับรองการประเมินผลของการควบคุมภายใน –แบบ ปอ.1

-รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน –แบบ ปอ.2

-รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน –แบบ ปอ.3

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นายจิราณุวัฒน์ เสียงดัง)

นิติกรชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นผู้บังคับบัญชา

- ทราบ เห็นควรดำเนินการปรับปรุงและบริหารความเสี่ยงในกิจกรรม ของสำนัก/กอง ของเทศบาลตามข้อสรุปผลการตรวจสอบข้างต้นต่อไป

(ลงชื่อ) ส.ต.ท.

(จอมชัย ทิพย์กมลเสน)

ปลัดเทศบาลตำบลยางฮอม

- ความเห็นผู้บริหาร

- ทราบ - ดำเนินการปรับปรุงในการทำงานปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องทุกขั้นตอนตามที่ผลการตรวจสอบบริหารและให้ดำเนินการตามระเบียบหน่วย

(ลงชื่อ)

(นายอำโพน อโนราช)

นายกเทศมนตรีตำบลยางฮอม