

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลเมืองวังสะพุง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของ เทศบาลเมืองวังสะพุง มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นางสาวธนาภรณ์ ชันทะสิทธิ์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑. ภารกิจการจัดทำงบประมาณ

มีความเสี่ยงในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี และการโอนเงินประมาณ/เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณเกินจำนวนครั้งที่หลักเกณฑ์ประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานราชการ(LPA)กำหนด

๒. ภารกิจการปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

มีความเสี่ยงในการจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระเบียบตามระบบงานสารบรรณ และสำเนาฉบับไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๓. ภารกิจการบริหารจัดการขยะ

มีความเสี่ยงในการจัดการบริหารขยะ (กองทุนขยะ) สมาชิกกองทุนขยะยังมีน้อย ทำให้เงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนธนาคารขยะน้อย และเกรงว่างบประมาณจะไม่เพียงพอเพื่อมาจ่ายสวัสดิการให้แก่สมาชิกกองทุนขยะเทศบาลเมืองวังสะพุง

๔.ภารกิจด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาอาเสพติด

มีความเสี่ยงที่ในยุคปัจจุบันนี้มีเทคโนโลยีที่ก้าวหน้าไปมากทำให้เยาวชนและประชาชนในพื้นที่รับรู้ข้อมูลที่เกิดจากสื่อต่างๆ หรืออาจถูกชักชวนไปในทางที่ผิดได้ง่ายเนื่องจากวัยรุ่นเป็นวัยที่คึกคะนองอยากรู้ อยากลองและมีพฤติกรรมลอกเลียนแบบที่ผิด

๕.ภารกิจด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้

มีความเสี่ยงในการจัดทำแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จและยังไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถใช้ระบบแผนที่ภาษีให้เป็นประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีได้ และการปฏิบัติงานยังไม่สามารถดำเนินการให้ครบถ้วนและทันเวลา จึงทำให้มีการจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

๖.ภารกิจการเงินและบัญชี

มีความเสี่ยงในการจัดทำฎีกาผิดพลาดบ่อยๆ หน่วยงานผู้เบิกจ่ายวางฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้หน่วยงานคลังมีระยะเวลาในการตรวจฎีกาน้อยและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชี เป็นเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งและบรรจุใหม่ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง

๗.ภารกิจการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ การจัดหาทรัพย์สินและพัสดุปริมาณงานจัดซื้อจัดจ้างมีจำนวนปริมาณจำนวนมาก เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละส่วน ยังขาดความเข้าใจในระบบขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างจึงส่งผลให้ขั้นตอนกระบวนการทำงานจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

๘.ภารกิจงานด้านธุรการ(กองช่าง)

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การพิมพ์และการตรวจทานเอกสารยังไม่เรียบร้อยยังมีการพิมพ์ตกหล่น การจัดเก็บเอกสารยังไม่เป็นหมวดหมู่ ยากแก่การค้นหาเอกสาร

๙.ภารกิจงานด้านประมาณราคาก่อสร้าง

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากราคาวัสดุก่อสร้างไม่คงที่ ทำให้เกิดความผิดพลาดในการประเมินราคาก่อสร้างได้

๑๐.ภารกิจงานด้านบริหารการศึกษา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ ครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานการศึกษา การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งมีความสำคัญกับการเบิกจ่ายงบประมาณ มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีและเจ้าหน้าที่พัสดุของกองการศึกษาฯ บุคลากรขาดการเข้ารับการอบรมพัฒนาองค์ความรู้ และขาดการเข้ารับการอบรม

๑๑.ภารกิจงานด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีเสียงดังนี้

- ตรวจสอบข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพและมีการยืนยันตัวตนก่อนจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ ผู้มีสิทธิได้รับค่าเบี้ยยังชีพมีชื่อสกุลอยู่ภูมิลำเนาในพื้นที่ แต่ตัวตนไปอยู่ที่อื่น

๑๒.ภารกิจการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี มีความเสี่ยงดังนี้

- ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยตรงทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผนงานที่กำหนดไว้

- จากระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงานต้องมีการติดตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทันสถานการณ์ปัจจุบัน

๒.การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๑.ภารกิจการจัดทำงบประมาณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- บุคลากรหน่วยงาน ทั้งคณะบริหาร สมาชิกสภาพนักงานส่วนท้องถิ่น พนักงานจ้าง ต้องปฏิบัติงานในเชิงรุก โดยให้ความสนใจต่อสถานการณ์ทางเมือง เศรษฐกิจ สังคม และการต่างประเทศ เพื่อ

นำปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นและแนวโน้มของการจะเกิดขึ้นมาประกอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสม เนื่องจากความเสี่ยงในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีและการโอนงบประมาณ/เปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายจำนวนครั้งหลักเกณฑ์ประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานราชการ(LPA)กำหนด เกิดจากบุคลากรเป็นสำคัญโดยเฉพาะระดับหัวหน้าหน่วยงานผู้ของงบประมาณ และระยะเวลาในการจัดทำงบประมาณประจำปี ดังนั้นควรปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมในขั้นตอนการประสานงานระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานผู้รับงบประมาณ ให้มีการประชุมปรึกษา มอบหมายงานที่จะดำเนินการจัดทำงบประมาณประจำปี ตามขั้นตอนการจัดทำงบประมาณ กำหนดระยะให้บุคลากรนำส่งโครงการหรือรายละเอียดต่างๆต่อหัวหน้าเพื่อสอบถามข้อผิดพลาดหรือความครบถ้วนของโครงการหรือภารกิจอื่นที่จะจัดทำเป็นข้อบัญญัติว่ามีระเบียบกฎหมายรองรับหรือไม่ หรือจำนวนเงินมีความเหมาะสมหรือไม่ หากตรวจสอบถูกต้องครบถ้วนแล้ว จึงจัดทำตามแบบงป.๑และงป.๒และงป.๓ต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณต่อไป

๒.ภารกิจการปฏิบัติงานด้านสารบรรณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ หมั่นศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสม ผู้รับข้อบ่งชี้มาตรวจติดตามสำเนาฉบับจากธุรการกองตลอดจนแนวทางปฏิบัติงานด้านธุรการตลอดจนตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอว่ายังมีคำสั่ง หนังสือส่งเลขอะไรบ้างที่ยังไม่ปรากฏที่ธุรการกลาง จะได้ติดตามให้ทันท่วงที ยังมีความเสี่ยงที่ต้องควบคุมในการรายงานข้อมูลต่างๆต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องซ้ำเกินกำหนด เนื่องจากผู้รับผิดชอบได้รับหนังสือจากธุรการกลางซ้ำ บางครั้งพ้นระยะเวลาแล้วถึงได้รับหนังสือให้รายงาน ดังนั้นผู้รับผิดชอบต้องมีการควบคุมโดยการเข้าดูหนังสือกรมบัญชีกลาง กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดเลย และอำเภอนาดวง ทุกเช้า-เย็น แล้วถ่ายสำเนาให้ผู้รับผิดชอบเพื่อที่จะจัดเตรียมข้อมูล ตามขั้นตอนและวิธีตามระเบียบงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด

๓.ภารกิจงานด้านการบริหารงานขยะ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯขั้นตอนและวิธีการอย่างเคร่งครัด

- มีการจัดอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนให้มีความเข้าใจและทราบถึงผลประโยชน์ที่จะได้รับในกองทุนขยะและผู้เกี่ยวข้องในระเบียบฯขั้นตอนและวิธีการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๔.ภารกิจด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- มีการณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้มากขึ้นเกี่ยวกับโทษภัยของยาเสพติดให้

- ตามหาผู้เสพเข้าสู่กระบวนการบำบัดรักษา

- ส่วนผู้ค้าแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการจับกุมดำเนินคดี

๕.ภารกิจด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอในการจัดทำโครงการปรับปรุงพื้นที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยจ้างเหมาบุคคลภายนอกเพื่อให้งานแล้วเสร็จตามภารกิจ

- จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกเช้า

- มีการรับชำระภาษีผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ครบถ้วนทุกรายเพื่ออำนวยความสะดวก

สะดวกในสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัส covid-๑๙ หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสม ดังนั้นจึงควรเพิ่มการควบคุมโดยการจัดทำแผนพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการและให้บรรลุเป้าหมายอย่างมี

ประสิทธิภาพและเป็นธรรมแก่ประชาชน ประชาชนพึงพอใจและให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และให้ประชาสัมพันธหลายช่องทางเพื่อให้ประชาชนเข้าใจในภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และให้ผู้รับผิดชอบออกสำรวจภาษีป้ายภายในเทศบาลเมืองวังสะพุงให้ครบทุกหมู่บ้าน และออกปฏิบัติการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ให้ครบทุกหมู่บ้านเพื่ออำนวยความสะดวกให้ประชาชน

งานด้านแผนที่ภาษี มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- จัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในด้านแผนที่ภาษีโดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี รวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม และส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไปอบรมเพิ่มพูนความรู้หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสม เนื่องจากว่าไม่มีความเป็นไปได้ในการจัดหาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี เทศบาลเมืองวังสะพุง มีผู้รับผิดชอบซึ่งเป็นข้าราชการมี จำนวน ๑ คน และลูกจ้างจ้างเหมาบริการ ๒ ท่าน ดังนั้นก็สามารถปฏิบัติงานได้ โดยขั้นตอนไหนไม่สามารถดำเนินการได้เองก็สามารถจ้างเหมาบุคคลภายนอกดำเนินการ เช่น จ้างเหมาสำรวจข้อมูลภาคสนาม และจัดทำแผนที่แม่บท เพื่อที่จะมีข้อมูลของประชาชนที่จะต้องจัดเก็บภาษีเป็นข้อมูลที่ต้องและเป็นปัจจุบัน ตลอดจนผู้รับผิดชอบต้องประชาสัมพันธให้ประชาชนเข้าใจถึงการเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากเป็นภาษีตัวใหม่

๖. การกิจการเงินและบัญชี มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

- เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

- กำหนดขั้นการจัดส่งฎีกาในแต่ละประเภทให้เวลาเป็นตัวกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสม เนื่องจาก การตั้งภารกิจที่ต้องจัดวางระบบควบคุมภายใน ยังเป็นภารกิจกว้างมาก ดังนั้นควรตั้งเป็นภารกิจงานที่เป็นงานย่อยที่มีความเสี่ยงที่จำเป็นต้องควบคุม เช่น การกิจการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน การกิจการบันทึกบัญชีในระบบ e-laas การกิจการรับ-ส่งเงิน การกิจการรายงานงบการเงินรวมประจำปี การกิจการด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online เป็นต้น ภารกิจในการจัดวางระบบภายในตามรายงานนี้ ควรจะเป็นการกิจการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน ควรเพิ่มเติมการควบคุมให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกต้องศึกษาเพิ่มพูนความรู้อยู่เสมอและมีระเบียบกฎหมายอะไรบ้างที่ใช้ในการขอเบิก ตลอดจนตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาและการลงรายละเอียดครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างก่อนส่งให้หน่วยงานคลังตรวจสอบให้เป็นตามระเบียบ และหน่วยงานคลังควรจัดทำแผนปฏิบัติงานขั้นตอนการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินว่า ฎีกาอะไรให้วางเบิกภายในระยะเวลาใด การเบิกจ่ายแต่ละประเภทต้องมีเอกสารประกอบอะไรบ้าง แล้วแจ้งเวียนให้แต่ละกองถือปฏิบัติต่อไป

๗. การกิจการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- กำชับให้หน่วยงานงบประมาณจัดทำแผนการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสให้ตรงกับความต้องการใช้งานมากที่สุด

- ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมพัสดุสิ้นเปลืองให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา

- มีหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสม เนื่องจากความเสี่ยงที่ยังมีอยู่กับการปรับปรุงการควบคุมภายในไม่มีความสัมพันธ์กัน ดังนั้นควรตั้งภารกิจเป็นงานย่อย เช่น การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย, การยืม, การบำรุงรักษา การตรวจสอบ และการจำหน่าย หรือการจัดซื้อจัดจ้างที่มีปริมาณมาก หรือขบวนการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างมีความในระบบ

e-GP ซึ่งหากตั้งชื่อภารกิจที่จะมาจัดวางระบบควบคุมภายในเหมาะสม ก็จะทำให้ทราบความเสี่ยงถูกต้อง และจะได้วางระบบควบคุมได้ถูกต้องได้

๘.ภารกิจงานด้านธุรการ(กองช่าง) มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- หัวหน้าส่วนงานกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานสารบรรณ ให้ศึกษาค้นคว้าระเบียบกฎหมาย เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยหน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสม ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่ายังคงต้องจัดวางระบบควบคุมภายในในระบบองค์กร เนื่องจาก ผู้รับผิดชอบงานลงพื้นที่ซ่อมแซมตามเรื่องร้องทุกข์เป็นคนเดียวกันควรปรับปรุงขั้นตอนการทำงานให้กระชับรวดเร็วยิ่งขึ้น คนมีหน้าที่ลงรับหนังสือด้านงานสารบรรณระบบมือและระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์จึงทำให้เกิดความสับสน ซึ่งลักษณะงานมีความแตกต่างกัน งานธุรการจะเป็นงานงานบริหารทั่วไป ได้แก่ การรับ – ส่งหนังสือ การลงทะเบียน รับหนังสือ การร่างโต้ตอบหนังสือราชการ การบันทึกข้อมูล การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการพิมพ์เอกสาร เป็นต้น ส่วนงานลงพื้นที่ประมาณราคาจะปฏิบัติงานด้านช่าง ตามแนวทาง แบบอย่าง ขั้นตอน และวิธีการที่ชัดเจน ภายใต้การ กำกับ แนะนำ ตรวจสอบ ดังนั้นควรกำหนดภารกิจให้แยกจากกัน ส่วนการควบคุม งานธุรการ กองช่าง หนังสือรับ-ส่งในแต่ละปีจะไม่มากเท่าไร การควบคุมโดยการสรรหาเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้มาปฏิบัติหน้าที่ที่จะเกิดค่าใช้จ่ายเพิ่ม ดังนั้นการควบคุมควรจะเพิ่มในการขอความร่วมมือธุรการกลางเป็นผู้ตอบโต้ หนังสือภายนอก หรืออาจจะจัดสรรทรัพยากรบุคคลที่มีอยู่ ที่มีความรู้ มาช่วยงานกองช่างได้

๙.ภารกิจงานด้านประมาณราคาก่อสร้าง มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ควรมีการตรวจสอบราคาวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัด หรือร้านค้าในอำเภอวังสะพุงและอำเภอเมืองเลยเพื่อเปรียบเทียบราคา

- เจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบ หมั่นศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๐.ภารกิจงานด้านบริหารการศึกษา มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- จัดส่งพนักงานส่วนเทศบาล ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งครูผู้ดูแลเด็กและผู้ช่วยผู้ดูแลเด็ก เข้าร่วมอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทราบถึงข้อระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๑๑.ภารกิจงานด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ตรวจสอบข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพให้ตรงตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หากไม่ถูกต้องให้ดำเนินการแก้ไขโดยด่วน เจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบ หมั่นศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๒.ภารกิจการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- จัดประชุมชี้แจงหรือพูดคุยเป็นรายหน่วยเพื่อให้ทราบและเข้าใจถึงงานการตรวจสอบภายในว่า การตรวจสอบไม่ได้ตรวจสอบในเชิงจับผิด แต่เป็นการตรวจสอบเพื่อให้เกิดกระบวนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ไม่มีความผิดแต่อย่างใดหากตรวจพบข้อผิดพลาด ผู้ตรวจสอบภายในก็ให้ข้อเสนอแนะเพื่อลดความเสี่ยงองค์กรต่อไป

- จัดทำบันทึกแจ้งให้หน่วยรับตรวจถึงแผนปฏิบัติงานและห้วงเวลาในการตรวจสอบ และเอกสารที่จะต้องจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบ โดยกำหนดวันในการส่งให้ชัดเจนและให้เซ็นรับเป็นหลักฐานไว้

- รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจได้ทำการศึกษาและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ

-มีการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้สามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ตามแผน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

อนึ่ง ยังมีภารกิจสำคัญที่สำนัก/กอง มิได้บรรจุรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ส่งผลโดยตรงต่อภารกิจและบทบาทหน้าที่และยุทธศาสตร์ของเทศบาลเมืองวังสะพุง ได้ว่าเป็นด้านการจัดบริการด้านสาธารณสุขต่างๆ/ด้านการป้องกันการทุจริตด้านการเงินและไม่ใช่การเงินขององค์กร/ด้านระบบสารสนเทศขององค์กร ดังรายละเอียดต่อไปนี้

๑.กองคลัง

- ภารกิจด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online
- ภารกิจด้านการรักษาความปลอดภัยสองชั้นของระบบ KTB Corporate Online
- ภารกิจการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- ภารกิจการจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน
- ภารกิจการจัดเก็บฎีกาการเบิกจ่ายเงิน
- ภารกิจการตรวจรับพัสดุเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด
- ภารกิจด้านการติดตามลูกหนี้ภาษีต่างๆและลูกหนี้เงินรับฝากเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ภารกิจด้านการรับส่งเงินประจำวัน
- ภารกิจด้านการบริหารพัสดุ ตั้งแต่ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ส่วนที่ ๒ การยืม , ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ และส่วนที่ ๔ การจำหน่าย
- ภารกิจการคืนหลักประกันสัญญา
- ภารกิจการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางและการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง
- ภารกิจการจัดซื้อจัดจ้าง(ครุภัณฑ์และงานก่อสร้าง)ไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานหรือไม่มีในแผนดำเนินงาน
- ภารกิจการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน

๒.สำนักปลัด

- ภารกิจด้านการปฏิบัติตามขั้นตอนการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ภารกิจการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี
- ภารกิจการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ภารกิจการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล/พนักงานจ้าง
- ภารกิจการรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรเป็นพนักงานจ้าง
- ภารกิจด้านระบบสารสนเทศและการนำเข้าข้อมูลและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
- ภารกิจด้านการกระบวนกรปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล
- ภารกิจด้านการวางแผนการพัฒนาศักยภาพ
- ภารกิจด้านระบบการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
- ภารกิจด้านช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่
- ภารกิจด้านการจัดทำสัญญาจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ส่วนกลาง
- ภารกิจด้านการบริหารพัสดุ ตั้งแต่ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ส่วนที่ ๒ การยืม , ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ
- ภารกิจด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ภารกิจด้านการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

- ภารกิจป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- ภารกิจการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
- ภารกิจการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางและการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๓.กองการศึกษา

- ภารกิจการขอรับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก
- ภารกิจด้านการบริหารพัสดุ ตั้งแต่ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ส่วนที่ ๒ การยืม , ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ
- ภารกิจงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ
- ภารกิจการบริหารงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๔.กองช่าง

- ภารกิจงานจัดสถานที่และติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ
- ภารกิจด้านการบริหารพัสดุ ตั้งแต่ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ส่วนที่ ๒ การยืม , ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ
- ภารกิจการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
- ภารกิจการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางและการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง
- ภารกิจการควบคุมงานก่อสร้าง ตั้งแต่การส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้าง

๕.กองสวัสดิการสังคม

- ภารกิจด้านการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพกลุ่มอาชีพ
- ภารกิจด้านการบริหารพัสดุ ตั้งแต่ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ส่วนที่ ๒ การยืม , ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ

เพราะฉะนั้น สำนัก/กอง ควรนำภารกิจ/กิจกรรม ดังกล่าวมาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

๖.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ภารกิจด้านการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพกลุ่มอาชีพสตรี อสม
- ภารกิจด้านส่งเสริมสุขภาพ เด็ก สตรี และผู้สูงอายุ
- ภารกิจด้านรณรงค์และป้องกันโรคติดต่อ และโรคพิษสุนัขบ้า
- ภารกิจด้านจัดซื้อ จัดจ้าง ซ่อมแซม และรักษา ทั้งวัสดุอุปกรณ์ และสิ่งแวดล้อม
- ภารกิจด้านการบริหารพัสดุ ตั้งแต่ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ส่วนที่ ๒ การยืม , ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ

๗. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

- ภารกิจด้านการจัดทำแผนพัฒนา และแผนปฏิบัติ
- ภารกิจด้านประชาชนในชุมชน
- ภารกิจด้านรณรงค์และประชาสัมพันธ์ภารกิจของทุกกอง
- ภารกิจด้านจัดซื้อ จัดจ้าง ซ่อมแซม และรักษา ทั้งวัสดุอุปกรณ์ และสิ่งแวดล้อม
- ภารกิจด้านการบริหารพัสดุ ตั้งแต่ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย

ส่วนที่ ๒ การยืม , ส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา การตรวจสอบ

เพราะฉะนั้น สำนัก/กอง ควรนำภารกิจ/กิจกรรม ดังกล่าวมาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

.....