

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดเลย

สำนักงานเทศบาลเมืองวังสะพุง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลเมืองวังสะพุงเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๕ ภายใต้อำนาจการกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดเลย

ลายมือชื่อ



.....

(นายไพฑูรย์ เชมะประสิทธิ์)

นายกเทศมนตรีเมืองวังสะพุง

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล

- **งานราชการทั่วไป** การค้นหาหนังสือราชการ ระเบียบ กฎหมาย ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องใช้เวลามาก และบางครั้งค้นหาไม่เจอ การจัดเก็บและแยกประเภทหนังสือแต่ละแฟ้มไม่ตรงตามชื่อเรื่องหนังสือ เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบในการรับส่ง หนังสือราชการทำให้การจัดเก็บและนำส่งหนังสือราชการผิดพลาด เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

- **งานกิจการสภา** การส่งเรื่องจากส่วนราชการต่างๆ เพื่อให้พิจารณาล่าช้าและไม่สอดคล้องกับระยะเวลาตามระเบียบข้อบังคับการประชุมสภากำหนดไว้ หวังระยะเวลาการดำเนินการต้องมีการบริหารงานให้ถูกต้องตามระเบียบ การกำหนดวันประชุมกะทันหันและเร่งด่วน

- **งานนิติการ** มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ในการปฏิบัติงานของท้องถิ่นเป็นจำนวนมากและมีการแก้ไขเพิ่มเติม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการเพื่อให้เหมาะสมกับปัจจุบันและในการปฏิบัติงานด้านนิติการ ต้องอาศัยการตีความ การทำความเข้าใจถึงเนื้อหา ตัวยกกฎหมาย ตามเจตนารมณ์ของกฎหมายเพื่อให้เหมาะสมกับ

การปฏิบัติงาน จึงมีความจำเป็นจะต้องศึกษา อบรม เพื่อให้มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน

- **งานด้านการบริหารงานบุคคล** มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานไม่เพียงพอต่อภาระหน้าที่ ซึ่งต้องดูแลพนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง ทั้งหมดขององค์กร ทำให้บางครั้งงานเสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- **งานตามกฎหมายว่าด้วยงานทะเบียน** สำนักทะเบียนตั้งอยู่ห่างจากสำนักงานเทศบาล ทำให้การควบคุมกำกับดูแลเป็นไปอย่างไม่ทั่วถึง
- **งานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** เมื่อเกิดภัยพิบัติ เช่น วาตภัย อุทกภัย อัคคีภัยอุทกภัยในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังไม่เพียงพอ หากเกิดวาตภัยทรัพย์สินของประชาชนอาจได้รับความเสียหาย และอุทกภัยทำให้น้ำท่วมขังบ้านเรือน และเส้นทางสัญจร
- **งานเทศกิจ** ขาดหัวหน้างานที่รับผิดชอบงานโดยตรง ทำให้การทำหน้าที่ยังไม่มีประสิทธิภาพ

๑.๒ กองคลัง

- **งานการจัดทำบัญชี งานเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลัง** การประเมินความเสี่ยง พบว่า ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี
- **งานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับการจัดเก็บข้อมูล ตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และการเก็บข้อมูลภาคสนาม
- **งานพัฒนารายได้** การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่เพื่อให้บริการประชาชนในการชำระภาษีและยังเป็นการให้คำแนะนำ ให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆในส่วนของงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน
- **ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน** การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ มีหลายคนสั่งการทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีหน้าที่ควบคุมไม่ทราบการเบิกจ่าย มีระเบียบ กฎหมาย ที่ออกมาใช้บังคับใหม่ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่ ทำให้การทำงานยังเกิดความล่าช้า

๑.๓ กองช่าง

- **งานธุรการ** มีภาระต่างๆมากมาย ทำให้การทำงานล่าช้า
- **งานสถาปัตยกรรม** มีสถานที่ตั้ง สาธารณภัยต่างๆ รวมทั้งระเบียบกฎหมายใหม่ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ดังนี้ ในช่วงฤดูฝนหรือน้ำหลาก น้ำท่วมถนนภายในเขตเทศบาลเมืองวังสะพุง เพราะอยู่พื้นที่ราบลุ่มและมีวาตภัยทำให้บ้านเรือนเสียหาย
- **งานวิศวกรรม** สถานที่ตั้ง สาธารณภัยต่าง ๆ รวมทั้งระเบียบกฎหมายใหม่ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ สภาพพื้นที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการออกแบบ เช่นเสาไฟฟ้า ท่อประปา ฯลฯ ผู้รับจ้างไม่มีคุณภาพเพียงพอในการโครงการก่อสร้างต่างๆทำให้เกิดความยุ่งยากในการควบคุมงาน
- **งานสถานที่และไฟฟ้า** มีสถานที่ตั้ง สาธารณภัยต่าง ๆ รวมทั้งระเบียบกฎหมายใหม่ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ดังนี้ ในช่วงฤดูฝนหรือฤดูน้ำหลาก น้ำท่วมถนนภายในเขตเทศบาลเมืองวังสะพุงเพราะอยู่พื้นที่ราบลุ่มและมีวาตภัยทำให้บ้านเรือนเสียหาย วัสดุอุปกรณ์มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

แบบ ปค.๑

และการขอความอนุเคราะห์จากประชาชน และหน่วยงานอื่น เนื่องจากมีการขอความอนุเคราะห์จำนวนมาก วัสดุมีระยะเวลาการใช้งานสั้นและเสียหายง่าย ไม่มีสถานที่เก็บอุปกรณ์ทำให้ยากต่อการเก็บรักษา

๑.๔ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

- **งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ** เนื่องจากเป็นภาระงานตามการปรับปรุงโครงสร้าง บุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในงาน
- **งานการเงินบัญชีและการพัสดุ** จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก
- **งานจัดทำและพัฒนาระบบสารสนเทศของเทศบาล** เนื่องจากเป็นภาระงานตามการปรับปรุงโครงสร้าง บุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในงาน และขาดอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- **งานประชาสัมพันธ์** ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และขาดอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- **งานวิเคราะห์นโยบายและแผน** จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก เทศบาลยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้ได้เท่าที่ควร เนื่องจากมีงบประมาณที่จำกัดต่อการบริหารงาน และมีระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม ตลอดเวลา
- **งานจัดทำงบประมาณ** ประสิทธิภาพของบุคลากร เนื่องจากบุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในงาน ในการปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระเบียบ/กฎหมายหลายฉบับ และเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณของเทศบาลซึ่งงบประมาณมีเป็นจำนวนมาก ทำให้เกิดความผิดพลาดได้ จำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านงานงบประมาณมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก

๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- **งานธุรการ** งานธุรการกองสาธารณสุขฯ มีภาระงานต่างๆ มากมาย ทำให้งานล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพ
- **งานรักษาความสะอาด** วัสดุและอุปกรณ์ที่ใช้มีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก สภาพของเครื่องมือที่เก่าและชำรุด ทำให้ต้องซ่อมแซมเป็นประจำทำให้การปฏิบัติงานล่าช้ามีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง ทำให้ปริมาณขยะมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นแต่รถบรรทุกขยะและพนักงานเก็บขยะมีจำนวนเท่าเดิมจึงทำให้เกิดปัญหาในการเก็บขนขยะ ในซอยขนาดเล็กของบางหมู่บ้านรถบรรทุกขยะไม่สามารถเข้าไปเก็บขยะได้ เนื่องจากรถบรรทุกขยะมีขนาดใหญ่ พนักงานได้รับบาดเจ็บจากการปฏิบัติงาน เนื่องจากต้องทำงานบนท้องถนน และของมีคมอยู่เป็นประจำ
- **งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม** เทศบาลเมืองวังสะพุงมีประชากรอาศัยอยู่เป็นจำนวนมาก และมีผู้ประกอบการร้านค้าเพิ่มมากขึ้น แต่ทางผู้ประกอบการยังไม่ทราบถึงระเบียบฯ ที่จำเป็นจะต้องมาแจ้งกับเทศบาลเพื่อดำเนินการจัดเก็บภาษี ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญกับการติดตั้งถังดักไขมันเพื่อบำบัดน้ำเสียจากครัวเรือนก่อนที่จะปล่อยลงสู่แหล่งน้ำสาธารณะเท่าที่ควร ตลาดสดเทศบาลเมืองวังสะพุงยังไม่มีระบบบำบัดน้ำเสีย
- **งานสัตวแพทย์** เทศบาลเมืองวังสะพุงยังไม่มีโรงฆ่าสัตว์ จึงเกิดการฆ่าสัตว์แบบไม่ได้ขออนุญาต และไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ดูแลเรื่องสัตวแพทย์โดยตรง
- **งานส่งเสริมสุขภาพ** เนื่องจากบุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญในงาน บุคลากรผู้รับผิดชอบมีภาระงานที่มาก จึงดูแลงานด้านนี้ไม่ทั่วถึง

แบบ ปค.๑

- **งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ** เป็นภาระงานที่ซ้ำซ้อนกับโรงพยาบาลวังสะพุง และเมื่อเกิดโรคติดต่อขึ้นทาง อสม.จะแจ้งทางโรงพยาบาลเพียงแห่งเดียว และทางโรงพยาบาลจึงจะประสานกับเทศบาลเมืองวังสะพุงอีกครั้ง ทำให้กระบวนการทำงานเพิ่มมากขึ้นและเกิดการล่าช้า วัสดุ/อุปกรณ์ (เครื่องฟ่นสารเคมีกำจัดยุง) มีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๑.๖ กองสวัสดิการสังคม

- **งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทาง** คืองานธุรการกองสวัสดิการสังคม มีภาระงานต่างๆ มากมาย

- **งานสังคมสงเคราะห์ เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการทุพพลภาพ ผู้ด้อยโอกาส ผู้ไร้ที่พึ่ง ผู้ประสบภัย** งานสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน มีภาระต่างๆ มากมาย เช่น งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนที่ครอบครัวประสบปัญหาความเดือดร้อนต่างๆ งานสงเคราะห์เด็กกำพร้า อนาคตา ไร้ที่พึ่ง เร่ร่อน ถูกทอดทิ้ง งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนที่พิการทางร่างกาย สมองและสติปัญญา งานสถาปัตยกรรม มีการติดต่อระบบข้อมูลข่าวสารสื่อสารสนเทศอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์และทางโทรสาร โดยใช้เป็นข้อมูลแนวทางการแสวงหาความรู้และวิทยาการใหม่ๆ ได้ดีและเป็นระบบ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เน้นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือและไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย

- **งานพัฒนาชุมชน** มีภาระงานต่างๆ มากมาย เช่น งานกลุ่มอาชีพชุมชน งานอบรมประธานชุมชน คณะกรรมการชุมชน งานเลือกตั้งประธานชุมชน งานฝึกอบรมและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนา

- **งานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ประสบภัยพิบัติต่างๆ** เกิดจากการขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง

๑.๗ กองการศึกษา

- **งานบริหารการศึกษา** งานบริหารการศึกษา มีภาระงานต่างๆ มากมายและขาดหัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษาในการบริหารงานช่วยผู้อำนวยการกองการศึกษา

- **งานบริการงานทั่วไป** จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก ระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมตลอดเวลา

- **งานบริการข้อมูล สถิติช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ** มีภาระงานต่างๆ มากมาย

๓๕) **งานส่งเสริมสวัสดิการ สวัสดิภาพและกองทุนเพื่อการศึกษา** มีภาระงานต่างๆ มากมายและขาดแคลนบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

- **งานบริหารงานบุคคล พนักงานครูและบุคลากรทางการศึกษา** มีภาระงานต่างๆ มากมายและขาดแคลนบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

- **งานการศึกษานอกระบบโรงเรียนและการศึกษาตามอัธยาศัย** มีภาระงานต่างๆ มากมายและขาดแคลนบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

- **งานโรงเรียน** สัดส่วนระหว่างครูและนักเรียนไม่สมดุล ส่งผลกระทบต่อการเรียนการสอน และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ตลอดจนการดูแลเด็กอาจทำได้ไม่ทั่วถึง อาคาร/ห้องเรียนไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

- งานการศึกษาปฐมวัยและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สัดส่วนระหว่างครูและนักเรียนไม่สมดุล ส่งผลกระทบต่อการเรียนการสอน และผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ตลอดจนการดูแลเด็กอาจทำได้ไม่ทั่วถึง
- งานแผนงานและโครงการ จำนวนบุคลากรมีน้อยแต่มีภาระงานจำนวนมาก เทศบาลยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้ได้เท่าที่ควร ระเบียบ กฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมตลอดเวลา
- งานกีฬาและนันทนาการ มีภาระงานต่างๆจำนวนมากและขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ
- งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน มีภาระงานต่างๆจำนวนมากและขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ
- งานศาสนา งานบำรุงศิลปะ จารีตประเพณีท้องถิ่นและวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น มีภาระงานต่างๆจำนวนมากและขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบอย่างเพียงพอ

๑.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน

- กิจกรรมด้านงานบริหารการตรวจสอบ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง ทำให้การวางระบบการควบคุมภายในและการรายงานผล ยังตรวจพบความเสี่ยง อีกทั้งระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ มีการปรับเปลี่ยนอยู่ ตลอดเวลา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

คณะทำงานและติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งเทศบาลเมืองวังสะพุง ต้องร่วมกันประชุม วางแผน และปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กร ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามความเสี่ยงของกิจกรรมที่ยังมีอยู่
