



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านแหวน อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่
ที่ ชม ๕๙๒๐๖/๐๐๓ วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๗
เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลบ้านแหวน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ✓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแหวน

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านแหวนที่ ๕๐๒/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบ้านแหวน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ได้ทำการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อดำเนินงานตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้รายงานผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณนั้น

ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ที่ได้กำหนดไว้เพื่อให้สอดคล้องกับตัวชี้วัด ตามแบบตรวจรับรองมาตรฐานการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปีที่ผ่านมา ได้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนั้น จึงขอความร่วมมือกำหนดให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบให้ชัดเจน ดังนี้ ✓

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน
๒. ปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน(ข้อ ๖) ของสำนัก/กองและระดับองค์กร
๓. รายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์ม ปค.๔, ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อย
๔. จัดส่งรายงานผลต่อผู้กำกับดูแลแบบ ปค.๔,ปค.๕ ระดับองค์กร) และเก็บไว้ที่หน่วยงานเพื่อรอรับการตรวจ ✓

ข้อระเบียบ กฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม การเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมสรุปจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

/ ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

เทศบาลตำบลบ้านแหวน จะต้องดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ดังนี้

๑. ระบบส่วนงานย่อย(สำนัก/กอง)
 - (๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔
 - (๒) รายงานผลการประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕
๒. ระบบองค์กร
 - (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑
 - (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔
 - (๓) รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินการปฏิบัติงานตามที่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวกรรณิการ์ จันทร์ศร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นรองปลัดเทศบาลตำบลบ้านแหวน

เห็นด้วยรองปลัดเทศบาลตำบลบ้านแหวน



(นายวรวิจน์ บุญญผลานันท์)

รองปลัดเทศบาลตำบลบ้านแหวน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบ้านแหวน

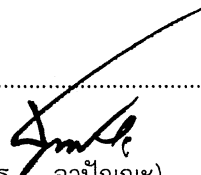
เห็นด้วยปลัดเทศบาลตำบลบ้านแหวน

๗
(นายภาคภูมิ เชื้อสวาท)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านแหวน

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลบ้านแหวน

ทราบ.....



(นายชุมพร จำปัญญา)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแหวน



ที่ ชม ๕๙๒๐๖/๑๖๗๐

สำนักงานเทศบาลตำบลบ้านแหวน
อำเภอหางดง ชม ๕๐๒๓๐

๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอหางดง

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ และรายงานให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว เทศบาลตำบลบ้านแหวน จึงขอส่ง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และได้ส่งไฟล์ Microsoft Office Word ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ hangdong2563@gmail.com เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายชุมพร จาปัญญา)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแหวน

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร./โทรสาร ๐ ๕๓๔๔ ๑๙๖๑

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

ผู้รับ	๑๓/๑๒
ผู้ส่ง	๑๓/๑๒
ผู้ตรวจสอบ	๑๑ ธ.ค. ๒๕๖๗
ปลัดเทศบาล	๗



ที่ ชม ๕๙๒๐๖/๖๖๓๖

สำนักงานเทศบาลตำบลบ้านแหวน
อำเภอหางดง ชม ๕๐๒๓๐

๖๖ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอหางดง

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ และรายงานให้ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว เทศบาลตำบลบ้านแหวน จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และได้ส่งไฟล์ Microsoft Office Word ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ hangdong2563@gmail.com เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายชุมพร จาปัญญา)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแหวน

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร./โทรสาร ๐ ๕๓๔๔ ๑๙๖๑

“ ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน ”

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานรัฐ)

เรียน นายอำเภอหางดง

เทศบาลตำบลบ้านแหวน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลบ้านแหวน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอหางดง

ลายมือชื่อ.....

(นายชุมพร จาปัญญา)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแหวน

วันที่ ๙ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สถานที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอและความเหมาะสมกับจำนวนผู้ปฏิบัติงาน เนื่องจาก
มีเจ้าหน้าที่โอน(ย้าย) เข้ามาปฏิบัติงานเป็นจำนวนมาก

๑.๒ การตรวจสอบสภาพการใช้งานของรถยนต์ส่วนบุคคล ขาดเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ทาง
เทคนิคในการตรวจสอบสภาพรถยนต์

๑.๓ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เกิดความล่าช้าและประชาชนผู้
มารับบริการไม่ได้รับความสะดวก

๑.๔ การขาดแคลนอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทำให้การปฏิบัติงาน
ของเจ้าหน้าที่ไม่สะดวกให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๕ ไม่มีพื้นที่ที่จะดำเนินโครงการในการสนับสนุนและส่งเสริมการประกอบอาชีพ
ทางการเกษตรและเลี้ยงสัตว์ในพื้นที่ตำบลบ้านแหวนได้

- ๑.๖ การลงทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนครุภัณฑ์ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- ๑.๗ การรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการแจ้งซ่อมแก้ไขงานล่าช้า และผู้รับจ้างไม่มารับหลักประกันสัญญาคืนในกรณีหลักประกันสัญญาพ้นภาระค้ำประกันตามสัญญา
- ๑.๘ ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด ทำให้มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ และไม่สามารถติดตามลูกหนี้ค้างชำระภาษีได้
- ๑.๙ การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการวางฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก แบบเร่งด่วน เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วนและต้องดำเนินการนำกลับไปแก้ไข ส่งผลระยะเวลา ดำเนินการเบิกจ่ายล่าช้าตามไปด้วย
- ๑.๑๐ การประมาณราคากลางงานไฟฟ้าเกิดข้อผิดพลาด บุคลากรขาดความรู้สามารถ เฉพาะด้าน ทำให้เกิดข้อผิดพลาด
- ๑.๑๑ การประมาณราคากลางเกิดความคลาดเคลื่อน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงราคา วัสดุก่อสร้าง ตลอดเวลา อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการคำนวณได้
- ๑.๑๒ การค้นหาหนังสือราชการเอกสารงานก่อสร้าง ไม่สามารถสืบค้นได้ต้องใช้ระยะเวลา มากและบางครั้งค้นหาไม่เจอ เนื่องจากมีจำนวนมากและไม่มีสถานที่จัดเก็บเพียงพอ
- ๑.๑๓ การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ ด้านสาธารณสุขและยังไม่มีมาตรการระมัดระวังในการสร้างเสริมป้องกันสุขภาพของตนเอง ประกอบกับหน่วยงาน สาธารณสุขในพื้นที่ องค์กรชุมชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่กำหนดเป้าหมายในการป้องกันการเกิดโรคร้าย ร่วมกันอย่างชัดเจน
- ๑.๑๔ การจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป ยังมีการลักลอบทิ้งขยะบริเวณที่สาธารณะและที่กร ร้างมีขยะตกค้างของขยะมูลฝอยในพื้นที่มาก ประกอบกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอ
- ๑.๑๕ กิจกรรมส่งเสริมด้านกีฬาและนันทนาการ ข้าราชการและบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจ ทักษาด้านงานกีฬาและนันทนาการและขาดแคลนตำแหน่งนักนันทนาการ
- ๑.๑๖ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดบุคลากรที่มีทักษะด้านการเงินและบัญชี และการจัดทำ หนังสือหรือเอกสารราชการด้านการเงินและบัญชีไม่มีความเรียบร้อย เกิดความล่าช้าและไม่เป็นปัจจุบัน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- ๒.๑ แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้นำรถเข้าศูนย์บริการของบริษัทอื่นที่มีลักษณะรุ่น/รถ ที่ใกล้เคียงกันเพื่อประเมินราคาก่อนดำเนินการซ่อมแซม
- ๒.๒ ดำเนินการสร้างอาคารเพื่อรองรับการขยายตัวของผู้ปฏิบัติงานและการให้บริการ
- ๒.๓ การจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อปฏิบัติงานด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อให้ บริการประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ๒.๔ การบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่นในการออกปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย รวมถึงระดมอุปกรณ์ไปใช้ร่วมกันในการให้ความช่วยเหลือประชาชน
- ๒.๕ จัดเก็บเอกสารแยกตามหมวดหมู่ให้ชัดเจน และใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (ระบบ สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์) มาช่วยในการปฏิบัติงาน
- ๒.๖ การขอใช้ที่ราชพัสดุเพื่อสร้างศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำ ตำบล

๒.๗ การกำกับและตรวจทานความถูกต้องการปฏิบัติงานก่อนการคืนหลักประกัน

สัญญา

๒.๘ การรณรงค์ประชาสัมพันธ์ ประชาชนให้ตระหนักถึงความสำคัญและการลงพื้นที่เชิงรุก พร้อมการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีหน้าที่ชำระเงินและพนักงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมลงพื้นที่หมู่บ้านติดตามในส่วนของลูกหนี้ค้างชำระ

๒.๙ แจกหน่วยงานผู้เบิกให้ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนและให้ผู้ตรวจฎีกาและหัวหน้าหน่วยงานคลังตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง

๒.๑๐ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ เกี่ยวกับการกำจัด และคัดแยกขยะ ตลอดจนให้เจ้าหน้าที่บำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้รมีสภาพใช้งานได้ดี

๒.๑๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่าง ๆ และสร้างความตระหนักในการป้องกันตนเอง เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ การเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและรณรงค์เพิ่ม

๒.๑๒ ศึกษาข้อมูลราคากลาง ราคาวัดสุ่ จัดทำเอกสารประกอบประมาณราคา ณ ขณะนั้นเพื่อเป็นหลักฐานพร้อมกำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ระมัดระวังรอบคอบในการประมาณการและการตรวจทานประมาณราคาก่อสร้าง

๒.๑๓ การวางแผนบริการงานด้านบุคลากรให้เพียงพอและผู้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาบุคลากรตนเองโดยการจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับงานที่รับผิดชอบและเพื่อพัฒนาตนเอง พัฒนางานต่อไป

เทศบาลตำบลบ้านแหวน

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

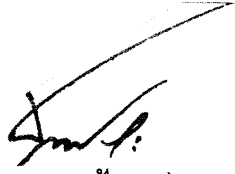
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ จัดให้มีโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้ดูแล</p> <p>๑.๓ ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๔ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๖ กำหนดคณะกรรมการกลั่นกรองการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรทุกตำแหน่งเพื่อทำหน้าที่พิจารณาเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงาน และมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลบ้านแหวน มีการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ ซึ่งโดยรวมมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์การพัฒนา “ชุมชนแห่งการเรียนรู้ สู่เสริมสร้างเศรษฐกิจ มุ่งเน้นคุณภาพชีวิตที่ดี และพันธกิจขององค์กร จังหวัด และยุทธศาสตร์ชาติ และมีการติดตามประเมินผลเพื่อปรับปรุงให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน อย่างสม่ำเสมอ ภายใต้ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>๑.๑ มีการให้ความสำคัญและยึดมั่นตามแนวทางการประพฤติตน ทางจริยธรรม ที่ควรทำ (Dos) และไม่ควรทำ (Don't)</p> <p>๑.๒ มีการกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เป็นความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารตามอำนาจหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๑.๓ มีการประกาศโครงสร้างองค์กร ตามสายบังคับบัญชาอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ กำหนดบทบาทอย่างชัดเจนตามวัตถุประสงค์ของแต่ละงานภายใต้การกำกับดูแลของหัวหน้าส่วนราชการ</p> <p>๑.๔ มีการสร้างแรงจูงใจโดยการยกย่อง เชิดชู ให้รางวัลบุคคลที่มีความสามารถ มีความประพฤติหรือปฏิบัติดี เป็นแบบอย่างที่ดี มีการจัดสรรสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม มีการจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากรตามสายงานและวัตถุประสงค์ของงาน</p> <p>มีการจัดตั้งคณะกรรมการ คณะทำงานฯ ด้านการควบคุมภายในและกำหนดบทบาท อำนาจหน้าที่ให้ชัดเจน มีการประชาสัมพันธ์ชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน</p>

<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>เทศบาลตำบลบ้านแหวน มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับองค์กรอย่างชัดเจน โดยการกำหนดให้บุคลากรมีส่วนร่วมกับการประเมินความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน ทำการวิเคราะห์ กำหนดประเด็นความเสี่ยง โอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง แล้วนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ซึ่งโดยรวมได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี และปฏิบัติตามนโยบายหรือแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>เทศบาลตำบลบ้านแหวน มีการบริหารจัดการ ส่งเสริมมาตรการการควบคุมภายใน โดยกำหนดกิจกรรมการควบคุมให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ อย่างเหมาะสมทั้งด้านการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินงาน ควบคุมและจัดการความเสี่ยง ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ โดยมีการวางแผนงานระยะเวลา มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ติดตามผลการปฏิบัติงาน โดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อให้ได้รับผลสำเร็จตามที่คาดหวัง และสื่อสารทำความเข้าใจให้บุคลากรทุกคนรับทราบนโยบายและกระบวนการปฏิบัติเพื่อป้องกันหรือลดสถานะความเสี่ยงไม่ให้ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ มีการดำเนินการตามแนวทางของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) มีการดำเนินงานตามแนวทางการประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (LPA) และปฏิบัติงานโดยยึดหลักเกณฑ์ ระเบียบข้อบังคับ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง โดยภาพรวมมีการระบุกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอแล้ว แต่ยังมีบางส่วนที่ต้องปรับปรุงตามสถานการณ์ในปัจจุบัน</p>

<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>เทศบาลตำบลบ้านหวาน ใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลกลางของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และมีการพัฒนาระบบสารสนเทศขึ้นมาใช้ภายในองค์กรเพิ่มเติมเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน ลดขั้นตอนการทำงาน สุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีการเผยแพร่ข้อมูลการปฏิบัติงาน การประชาสัมพันธ์ เช่น การติดบอร์ดประชาสัมพันธ์ การจัดทำรายงานประจำปี และการเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ www.baanwan.go.th หรือช่องทางออนไลน์อื่น ๆ เพื่อให้บุคคลภายนอกได้ตรวจสอบตามแนวทางของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) และการรวบรวมข้อมูลต่างๆของเทศบาลผ่านระบบข้อมูลกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO)</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>เทศบาลตำบลบ้านหวานมีกระบวนการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามโครงสร้างขององค์กร โดยมีการจัดตั้งคณะกรรมการฯ เพื่อมอบหมายหน้าที่อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีการจัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะ นำเสนอต่อผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี (Action plan) สำหรับปีงบประมาณต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการประเมินดังกล่าวพบว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านหวาน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่กำหนด ซึ่งการประเมินองค์ประกอบดังกล่าวมีความเพียงพอและเหมาะสม ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จบรรลุวัตถุประสงค์ได้ แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป


 (นายชุมพร จาปัญญา)
 นายกเทศมนตรีตำบลบ้านหวาน
 วันที่ ๙ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เทศบาลตำบลบ้านแหวน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>การบริหารงานสำนักปลัดเทศบาล</u> <u>งานการเจ้าหน้าที่</u> กิจกรรม -ปัญหาการตรวจสอบสภาพการใช้งานของรถยนต์ ส่วนกลาง วัตถุประสงค์ เพื่อให้รถยนต์ส่วนกลางมีสภาพที่พร้อมใช้งาน อยู่เสมอ</p>	<p>ไม่มีผู้มีความรู้ทางเทคนิคในการตรวจสอบสภาพรถยนต์ส่วนกลาง</p>	<p>แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้นำรถยนต์ส่วนกลางเข้าศูนย์บริการเพื่อประเมินราคาก่อนซ่อมแซม</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>รถยนต์ส่วนกลางบางคัน เป็นรถประกอบดัดแปลง จึงต้องนำไปประเมินที่อู่ของเอกชน ซึ่งบางครั้งไม่สามารถแก้ไขอาการชำรุดได้</p>	<p>แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำไปเข้าศูนย์บริการของบริษัทอื่นที่มีลักษณะรุ่น/รถที่ใกล้เคียงกัน เพื่อประเมินราคาก่อนดำเนินการซ่อมแซม</p>	<p>งานการเจ้าหน้าที่สำนักปลัดเทศบาล</p>

<p>กิจกรรม</p> <p>- ปัญหาสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานขององค์กร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้เกิดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานและให้บริการประชาชน</p>	<p>สถานที่ปฏิบัติงานคับแคบ เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่โอน (ย้าย) เข้ามาปฏิบัติงานเป็นจำนวนมาก</p>	<p>ปรับปรุงสถานที่ปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับจำนวนผู้ปฏิบัติงาน และผู้มาติดต่อราชการ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>รายได้ของเทศบาลที่สูงขึ้น ส่งผลให้มีปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นตาม จึงมีความจำเป็นที่ต้องรับเจ้าหน้าที่เพื่อเข้ามาปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ซึ่ง ส่งผลต่อสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานโดยตรง</p>	<p>ได้ดำเนินการก่อสร้างอาคารเพื่อรองรับการขยายตัวของผู้ปฏิบัติงาน และการให้บริการประชาชน</p>	<p>งานการเจ้าหน้าที่สำนักปลัดเทศบาล</p>
<p>งานบริหารทั่วไป</p> <p>กิจกรรม</p> <p>- ปัญหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอต่อการใช้งาน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สำหรับปฏิบัติงานและให้บริการประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>การปฏิบัติงานล่าช้า ต้องรอใช้เครื่องคอมพิวเตอร์และประชาชนผู้มารับบริการไม่ได้รับความสะดวก</p>	<p>ขออนุมัติงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้เพียงพอ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>ด้วยงบประมาณที่จำกัดส่งผลให้ไม่สามารถจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้กับเจ้าหน้าที่ได้ครบทุกคน</p>	<p>ให้เจ้าหน้าที่จัดเรียงลำดับความเร่งด่วนของงานที่ปฏิบัติในการเข้าใช้คอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงานและให้บริการประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>	<p>งานบริหารทั่วไปสำนักปลัดเทศบาล</p>
<p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>กิจกรรม</p> <p>- ปัญหาการขาดแคลนอุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่สามารถให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ขออนุมัติงบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>งบประมาณที่จำกัดส่งผลให้ไม่สามารถจัดซื้ออุปกรณ์ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยได้ครบถ้วน</p>	<p>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่นในการออกปฏิบัติงาน รวมถึงการระดมอุปกรณ์ไปใช้ร่วมกันในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัย</p>	<p>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำนักปลัดเทศบาล</p>

<p>งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>กิจกรรม การสนับสนุนและส่งเสริมการประกอบอาชีพทางการเกษตรและเลี้ยงสัตว์</p> <p>วัตถุประสงค์ ปฏิบัติงานในการส่งเสริมการเกษตรแบบยั่งยืน</p>	<p>ไม่มีพื้นที่ที่จะดำเนินโครงการในการส่งเสริมการเกษตร</p>	<p>ประสานกับกลุ่มเกษตรกรในพื้นที่เพื่อขอใช้พื้นที่ในการส่งเสริมการเกษตรและดำเนินโครงการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>เกษตรกรบางกลุ่มมีสถานที่ไม่เหมาะสมต่อการดำเนินโครงการหรือส่งเสริมการเกษตร</p>	<p>ขอใช้ที่ราชพัสดุเพื่อสร้างศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีทางการเกษตรและแปลงสาธิตในพื้นที่ตำบลบ้านแหวน</p>	<p>งานส่งเสริมการเกษตรสำนักปลัดเทศบาล</p>
<p>กองคลัง</p> <p>ฝ่ายบริหารงานคลัง งานพัสดุ</p> <p>กิจกรรม -การตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานพัสดุและทรัพย์สินของหน่วยงานถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและตรวจสอบได้</p> <p>กิจกรรม -การคืนหลักประกันสัญญา</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การคืนหลักประกันเป็นไปตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด</p>	<p>การลงทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการแจ้งซ่อมแก้ไขงานล่าช้า</p> <p>๒. ผู้รับจ้างไม่มารับหลักประกันสัญญาคืนในกรณีหลักประกันสัญญาพ้นภาระค่าประกันตามสัญญา</p>	<p>มีการมอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน</p> <p>๑.มีการมอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน</p> <p>๒.จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>ทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนครุภัณฑ์บางรายการยังมีการลงทะเบียนที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>การรายงานผลการตรวจสอบ ยังล่าช้าอยู่</p>	<p>กำกับและตรวจทานความถูกต้องรวมถึงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องรายงานผลก่อนพ้นระยะเวลาของการประกันตามสัญญา</p> <p>๒.กำกับและตรวจทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยผู้บังคับบัญชา</p>	<p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุกองคลัง</p> <p>งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุกองคลัง</p>

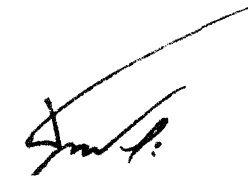
<p>กองคลัง ฝ่ายบริหารงานคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>กิจกรรม -งานพัฒนาและการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพและสามารถจัดเก็บได้ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>๑.ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด</p> <p>๒.มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ</p> <p>๓.ไม่สามารถติดตามลูกหนี้ค้างชำระภาษีได้</p>	<p>๑.มีการมอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน</p> <p>๒.จัดให้มีบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ในวันเวลาราชการ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>ยังมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระบางส่วน</p>	<p>๑.จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีแก่ประชาชนและผู้ประกอบการร้านค้าในเขตพื้นที่</p> <p>๒.กำกับและเร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามในส่วนลูกหนี้ค้างชำระภาษี</p>	<p>งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กองคลัง</p>
<p>การบริหารงานในกองคลัง ฝ่ายบริหารงานคลัง งานการเงินและบัญชี</p> <p>กิจกรรม -การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มีประสิทธิภาพถูกต้องและตรงตามกำหนดเวลาในการเบิกจ่าย</p>	<p>มีการวางฎีกาของหน่วยงานของผู้เบิกเร่งด่วน เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินโดยเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินนั้นไม่ถูกต้องครบถ้วน และต้องดำเนินการนำกลับไปแก้ไข ซึ่งทำให้ระยะเวลาของการดำเนินการเบิกจ่ายล่าช้าตามไปด้วย</p>	<p>๑. มีการมอบหมายหน้าที่การตรวจเอกสารประกอบฎีกาก่อนเบิกจ่ายเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน</p> <p>๒. มีการแจ้งเวียนระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ และวิธีปฏิบัติให้ทุกส่วนงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ และต้องปรับปรุงวิธีการควบคุม</p>	<p>มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ส่งผลให้การจัดทำและตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>๑.แจ้งหน่วยงานผู้เบิกให้ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน รวมถึงเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้มีความครบถ้วน และถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการเกี่ยวข้อง</p> <p>๒.ให้ผู้ตรวจฎีกาและหัวหน้าหน่วยงานคลังตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ</p>	<p>งานการเงินและบัญชี กองคลัง</p>

<p>กองช่าง กิจกรรม</p> <p>-การประมาณราคากลางงานไฟฟ้าภายในอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การออกแบบและประมาณราคางานไฟฟ้าภายในอาคารเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมีความถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p>	<p>- เนื่องจากการออกแบบและประมาณราคางานไฟฟ้าเกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>- มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน - ให้สำรวจออกแบบและประมาณราคาให้แม่นยำพร้อมทั้งสำรวจราคาวัสดุไฟฟ้าตามท้องตลาดอยู่เสมอ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการใช้เทคโนโลยีและเครื่องมือในการออกแบบและประมาณราคางานไฟฟ้าภายในอาคาร ซึ่งอาจส่งผลให้การคำนวณนั้นผิดพลาดได้</p>	<p>- มอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน - กำชับและตรวจการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยผู้บังคับบัญชา</p>	<p>กองช่าง</p>
<p>กองช่าง กิจกรรม</p> <p>- การประมาณราคากลางงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจ ออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมีความถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p>	<p>- เนื่องจากการสำรวจมีความคลาดเคลื่อน อาจทำให้การออกแบบและประมาณราคางานก่อสร้างผิดพลาด - ราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา อาจทำให้เกิดการข้อผิดพลาดในการคำนวณได้</p>	<p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำรวจรายละเอียดและค่าใช้จ่ายโครงการก่อนดำเนินการออกแบบและประมาณราคา - มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน - ให้ตรวจสอบราคาวัสดุก่อสร้างก่อนการดำเนินการประมาณราคากลาง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p>	<p>บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการใช้เทคโนโลยีและเครื่องมือช่วยคำนวณราคากลาง ซึ่งอาจส่งผลให้การคำนวณนั้นผิดพลาดได้</p>	<p>- มอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน - กำชับและตรวจการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยผู้บังคับบัญชา</p>	<p>กองช่าง</p>

<p>กองช่าง กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดเก็บเอกสาร <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การจัดเก็บเอกสารงานก่อสร้าง (ใบอนุญาตและแบบแปลน) มีประสิทธิภาพและสามารถสืบค้นได้ง่าย</p>	<p>ไม่สามารถสืบค้นเอกสารงานก่อสร้างต่าง ๆ ได้ เนื่องจากจัดเก็บเอกสารไม่เป็นหมวดหมู่</p>	<p>มีการมอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ และต้องดำเนินการปรับปรุงวิธีการควบคุม</p>	<p>สถานที่ในการจัดเก็บเอกสารงานก่อสร้าง (ใบอนุญาตและแบบแปลน) ที่มีอยู่ไม่เพียงพอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำทะเบียนคุมเอกสารต่าง ๆ - จัดซื้อตู้เก็บเอกสารเพิ่ม - จัดให้มีการทำลายเอกสารตามระยะเวลาที่กำหนด 	<p>กองช่าง</p>
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและควบคุมโรค กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมป้องกันโรคไข้เลือดออก <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันการเกิดโรคไข้เลือดออกให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ - เพื่อการสร้างสิ่งแวดล้อมให้มีความสะอาดและมีการกำจัดขยะน้ำเสียไม่ให้เป็แหล่งเพาะพันธุ์ของพาหะนำโรค 	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับด้านสาธารณสุข - ประชาชนยังไม่มีมาตรฐานในการสร้างเสริมป้องกันสุขภาพของตนเอง - หน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ องค์กรชุมชนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่กำหนดเป้าหมายในการป้องกันการเกิดโรคร่วมกันอย่างชัดเจน 	<ul style="list-style-type: none"> - ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ - รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ และตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก การทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในบ้านตนเอง - ประสานงานและดำเนินการร่วมกับหน่วยงานสาธารณสุขในพื้นที่ ในการพ่นหมอกควันหรือพ่นฝอยละอองควบคุมโรค กรณีพบผู้ป่วย 	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารทราบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ - เครือข่ายมีการประสานงานในการดำเนินการควบคุมโรค ตามภารกิจหน้าที่ - การดำเนินงานควบคุมป้องกันโรค สามารถดำเนินการได้ทันทั่วถึง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีจำนวนงบประมาณไม่เพียงพอ - การปฏิบัติงานยังมีความไม่พร้อมของบุคลากร เนื่องจากต้องใช้ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะซึ่งมีอยู่น้อย ทำให้การปฏิบัติงานบางครั้งไม่ทันการ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการเพิ่มกิจกรรมตามโครงการในแผนพัฒนาและรณรงค์เพิ่ม - จัดทีมในการออกปฏิบัติงานเพิ่ม 	<p>งานสาธารณสุข กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

<p>กิจกรรม</p> <p>- การจัดการขยะมูลฝอยทั่วไป</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อการจัดการขยะมูลฝอยให้ถูกต้องตามหลักการ</p> <p>- เพื่อป้องกันและควบคุมการเกิดแพร่กระจายเชื้อโรคที่เกิดจากปัญหาขยะมูลฝอย</p>	<p>- ยังมีการตกค้างของขยะมูลฝอยในพื้นที่ มีการลักลอบทิ้งขยะบริเวณที่สาธารณะและที่รกร้าง</p> <p>- ภาชนะที่ทิ้งปฏิบัติมีหลายกิจกรรม แต่มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอ</p>	<p>- การปฏิบัติงานภายใต้ภารกิจความรับผิดชอบ ทั้งเรื่องระเบียบ คำแนะนำ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- การแบ่งเขตการรับผิดชอบของทีมงาน ขอบเขตอย่างชัดเจนในการปฏิบัติงาน</p> <p>- มีการจัดกิจกรรมณรงค์เก็บขยะทำความสะอาด</p>	<p>- มีการตกค้างของขยะน้อยลง</p>	<p>- ปัญหาการรถเก็บขนมีการใช้งานเป็นประจำ ทำให้มีการชำรุดเสียหายบ่อย การทำงานจึงไม่เป็นไปตามแผนการออกเก็บขนขยะ และมีการตกค้างของขยะใน บางจุด</p>	<p>- มีการกำกับผู้รับผิดชอบให้ดูแลบำรุงรักษาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้รถมีสภาพใช้งานที่ดี</p> <p>- จัดกิจกรรมณรงค์สร้างความตระหนักการเป็นจิตอาสาของพนักงานและคนในชุมชนในการรักษาความสะอาด</p>	<p>งานสิ่งแวดล้อม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>
<p>กองการศึกษา</p> <p>การบริหารงานกองการศึกษา</p> <p>กิจกรรม:</p> <p>- การจัดกิจกรรมส่งเสริมด้านกีฬาและนันทนาการ</p> <p>- กฎ ระเบียบ กติกา วิธีการจัดการแข่งขัน</p> <p>วัตถุประสงค์:</p> <p>- เพื่อควบคุมปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อหน่วยงาน ตลอดจนสนับสนุนให้ข้าราชการหรือบุคลากรผู้รับผิดชอบดังกล่าวได้รับการพัฒนาความรู้ ทักษะ กระบวนการทำงาน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ</p>	<p>- ข้าราชการหรือบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ ด้านงานกีฬาและนันทนาการ</p> <p>- จำนวนข้าราชการและบุคลากรมีไม่เพียงพอต่อภาระงานในปัจจุบัน</p> <p>- ขาดแคลนตำแหน่งนักสนันทนาการซึ่งเป็นตำแหน่งผู้ที่มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ เฉพาะทางด้านกีฬา</p>	<p>- ข้าราชการหรือบุคลากรศึกษาหาความรู้ เพื่อพัฒนาตนเองในด้านกีฬาและสนันทนาการ</p> <p>- แสวงหาเครือข่ายด้านกีฬาและสนันทนาการ เพื่อช่วยเหลือ ส่งเสริม สนับสนุนการดำเนินงานด้านกีฬาและสนันทนาการให้บรรลุตามเป้าหมาย</p>	<p>- ข้าราชการหรือบุคลากรสามารถปฏิบัติงานด้านกีฬาและสนันทนาการได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- จำนวนข้าราชการและบุคลากรมีไม่เพียงพอต่อภาระงานในปัจจุบันตลอดจนขาดแคลนข้าราชการ ตำแหน่ง นักสนันทนาการ ซึ่งเป็นตำแหน่งผู้ที่มีทักษะ ความรู้ ความสามารถเฉพาะทางด้านกีฬา และสนันทนาการ</p>	<p>- การสรรหานักสนันทนาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมาย</p>	<p>งานกีฬาและนันทนาการ กองการศึกษา</p>

<p>กองการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเข้าใช้งานระบบทางการเงินและบัญชี - การจัดทำหนังสือหรือเอกสารราชการที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชี <p>วัตถุประสงค์:</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อควบคุมบัญชีที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อหน่วยงาน ตลอดจนสนับสนุนให้ข้าราชการหรือบุคลากรผู้รับผิดชอบดังกล่าวได้รับการพัฒนาความรู้ ทักษะ กระบวนการทำงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ 	<ul style="list-style-type: none"> - ข้าราชการหรือบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ ด้านการเงินและบัญชี - การจัดทำหนังสือหรือเอกสารราชการด้านการเงินและบัญชี ไม่มีความเรียบร้อย เกิดความล่าช้า - การประสานงาน เกิดความล่าช้า 	<ul style="list-style-type: none"> - ขอความอนุเคราะห์ ข้าราชการหรือบุคลากรจากกองคลังที่มีความรู้เฉพาะทางด้านการเงิน และบัญชีเป็นพี่เลี้ยง คอยให้คำปรึกษา แนะนำ ขั้นตอนการดำเนินงานให้เกิดความถูกต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - ข้าราชการหรือบุคลากรสามารถ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - ข้าราชการหรือบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ ด้านการเงินและบัญชี 	<ul style="list-style-type: none"> - สรรหาข้าราชการหรือบุคลากร ตำแหน่งที่เกี่ยวข้องด้านการเงินและบัญชี เป็นผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำข้อมูล และปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้บรรลุตามเป้าหมาย 	<p>กองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานการเงินและบัญชี</p>
---	--	---	--	---	---	---

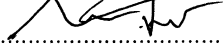
ลายมือชื่อ.....

 (นายชุมพร จาปัญญา)
 นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแหวน
 วันที่ ๙ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแหวน

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลบ้านแหวน ได้สอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านแหวนมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวกรรณิการ์ จันทร์ศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๙ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านแหวนในภาพรวมสามารถควบคุมความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังมีบางความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงกระบวนการหรือวิธีการในการบริหารจัดการให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านแหวนในภาพรวม มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมได้ระดับหนึ่ง ซึ่งต้องกำหนดวิธีการปรับปรุงในปีถัดไปให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๒ บุคลากรในระดับหน่วยงานย่อย ควรศึกษาเพิ่มความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในระดับองค์กร