หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโชคชัย

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโชคชัย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องและเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

๑.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงคือ ระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในผิดพลาดได้

๑.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๑.๕ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงานลูก มีความเสี่ยงคือเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของหน่วยงานลูก (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม) ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจทำให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเกิดความผิดพลาดได้

๑.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๗ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๑.๗.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม

๑.๗.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

/๑.๘ กิจกรรม...

๑.๘ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงคือ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีข้าราชการไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้การดำเนินงาน ต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๑.๙ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน และสมาชิกสภาเทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป

๒.๑.๒ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต และการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ ๆ

๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในทำการติดตามและอัปเดตข้อมูลระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ อย่างสม่ำเสมอผ่านทางเว็บไซต์ผู้กำกับดูแลหลัก เช่น กรมบัญชีกลาง หรือราชกิจจานุเบกษา เป็นต้น

๒.๒.๒ เมื่อมีระเบียบกฎหมายใหม่ออกมาให้สรุปสาระสำคัญ และทำความเข้าใจเจตนารมณ์ของกฎหมายให้เกิดความเข้าใจอย่างถ่องแท้

๒.๒.๓ สร้างคลังความรู้โดยการรวบรวมและจัดหมวดหมู่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่อัปเดตล่าสุด เพื่อให้สามารถเข้าถึงได้ง่ายและรวดเร็ว

๒.๒.๔ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและอัปเดตความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ

๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๓.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น

๒.๓.๒ ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๔.๑ แจ้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนและวางฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๒.๕ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงานลูก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบล ท่าเยี่ยมเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และอัปเดตความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/๒.๕.๒ จัดหา...

๒.๕.๒ จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุโดยตรง มาปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

๒.๕.๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุของหน่วยงานหลักให้คำปรึกษา แนะนำ และสนับสนุนการดำเนินการปรับปรุงบัญชีทรัพย์สินให้ถูกต้องและเป็นเป็นปัจจุบัน ตลอดจนให้การสนับสนุนการดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่หมดความจำเป็น หรือหากใช้งานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมากโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา มาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒.๖.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๗ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแล และกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๗.๒ มอบหมายภารกิจให้มีผู้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียม จำนวน ๒ คน

๒.๗.๓ จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยในแต่ละเดือนและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๒.๗.๔ นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย

๒.๘ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๘.๑ จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านสาธารณาสุขฯ เพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลัง

๒.๘.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๘.๓ ควบคุม กำกับ ดูแล การดำเนินงานโดยผู้บริหารอย่างใกล้ชิด

๒.๙ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๙.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๙.๒ จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจด้านการเงินโดยตรง มาปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

วันที่.....

แบบ ปค. ๔

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้กำกับดูแลและผู้บริหาร ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนเพื่อให้ง่ายต่อการปฏิบัติ บุคลากรมีความเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนมีการจัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่ เครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่างๆ ให้มีความพร้อมและเพียงพอในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแล ให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในและการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๔) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๕) หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล โดยมีการกำหนดสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน และมีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรโดยการออกคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน ตลอดจนมีการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากรโดยการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนั้นยังมีมาตรฐานการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นธรรม อย่างไรก็ตามมีบางหน่วยงานที่มีอัตรากำลังไม่เพียงพอ และยังมีบางหน่วยงานที่ต้องจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้เพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกันในการปฏิบัติงาน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยง ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานของเทศบาลฯ ซึ่งประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๓) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๔) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีการประเมินความเสี่ยงได้อย่างครอบคลุมและเหมาะสม และมีการบริหารจัดการกับความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ สามารถลดความเสี่ยงต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยแต่ละสำนัก/กองจะทำการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมภายในหน่วยงานของตนเอง ทำให้สามารถประเมินความเสี่ยงได้อย่างครอบคลุม เนื่องจากเป็นการประเมินโดยผู้ปฏิบัติงานโดยตรง จากนั้นจึงนำมาประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรเพื่อหาแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงร่วมกันอีกครั้งหนึ่ง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์
๓. กิจกรรมการควบคุม - มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๒) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- ในภาพรวมเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยเทศบาลฯ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ตลอดจนมีการกำหนดนโยบาย วิธีการ ขั้นตอนในการปฏิบัติงานของแต่ละสำนัก/กองไว้อย่างชัดเจน

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้ และมีความสะดวก รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร หรือการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก และมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลที่จำเป็นต้องใช้ในการวางแผนและใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน การปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมความต้องการของผู้ใช้อย่างครบถ้วน ตลอดจนมีช่องทางที่สามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่าง ๆ ได้ ซึ่งประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๓) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีความเหมาะสม เพียงพอ สะดวกต่อการใช้งาน สามารถรับรู้และเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ได้หลากหลายช่องทาง และยังสามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน, Internet, เว็บไซต์ของหน่วยงาน, โทรศัพท์, จดหมาย, หนังสือ, การประชุม, แอปพลิเคชันต่าง ๆ และสื่อประชาสัมพันธ์รูปแบบต่าง ๆ เป็นต้น ตลอดจนมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารเพื่อใช้ข้อมูลเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ และสื่อสารให้บุคคลากรภายในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามยังคงต้องพัฒนาและจัดหาระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัย พร้อมใช้งานได้อย่างเพียงพอ และเหมาะสมกับสภาวการณ์ปัจจุบัน
๕. กิจกรรมการติดตามผล - มีการติดตามประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินเห็นว่าจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานให้รายงานผู้บริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ซึ่งประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้ ๑) หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๒) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	- เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีระบบการติดตามประเมินผลที่มีความเหมาะสม โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยหัวหน้าหน่วยงาน รวมทั้งมีการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขหรือกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป อย่างไรก็ตามหัวหน้าหน่วยงานจะต้องควบคุมกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงอย่างเป็นระบบโดยเคร่งครัดและให้มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานในภารกิจต่าง ๆ ของเทศบาลฯ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ซึ่งได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว ตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

วันที่ ๗ มี.ค. ๖๙

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. <u>กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นไปอย่างถูกต้อง ๒. เพื่อให้ประชาชนมีความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ของตนเอง	- ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องและเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้	๑. มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานเบี้ยยังชีพโดยตรง ๒. มีการตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตกับสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมทุกสิ้นเดือน ๓. มีการจัดทำทะเบียนคุมวันหมดอายุของบัตรประจำตัวผู้พิการไว้ครบถ้วนแล้ว	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากไม่ได้รับความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการย้ายที่อยู่เท่าที่ควร ประกอบกับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ในเขตเทศบาลฯ มีจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่จากสำนักทะเบียนฯ ได้ทุกเดือน จึงยังไม่บรรลุ	- ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องและเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้	๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน และสมาชิกสภาเทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบเพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป ๒. ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ ๆ	สำนักปลัด

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		๔. มีการประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้านให้แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพให้เทศบาลฯ ทราบ	วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป			

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. <u>กิจกรรมการตรวจสอบภายใน</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้	- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. มีนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลฯ ๒. มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจและผู้บริหารทราบ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมจากสื่อออนไลน์	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ กล่าวคือ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ทำการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมจากสื่อออนไลน์ และจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้มีความเข้าใจมากยิ่งขึ้น อีกทั้ง ยังได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี	-	-	-

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		และจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง ๔. เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานแก่ผู้ตรวจสอบภายในเป็นอย่างดี	จากเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแล้ว			

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีกรอบการปฏิบัติงานที่ทันสมัย สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เปลี่ยนแปลงไป และช่วยให้รู้ข้อกำหนดของหน่วยรับตรวจอย่างชัดเจน ๒. เพื่อให้รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้	- ระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในผิดพลาดได้	๑. มีนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมโดยตรง ๒. มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓. มีกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นกรอบอ้างอิงหลักที่กำหนดทิศทาง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	ระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในผิดพลาดได้	๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายในทำการติดตามและอัปเดตข้อมูลระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ อย่างสม่ำเสมอผ่านทางเว็บไซต์ผู้กำกับดูแลหลัก เช่น กรมบัญชีกลาง หรือราชกิจจานุเบกษา เป็นต้น ๒. เมื่อมีระเบียบกฎหมายใหม่ออกมาให้สรุปสาระสำคัญ และทำความเข้าใจเจตนารมณ์ของกฎหมายให้เกิดความเข้าใจอย่างถ่องแท้	หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
					๓. สร้างคลังความรู้โดยการรวบรวมและจัดหมวดหมู่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่อัปเดตล่าสุด เพื่อให้สามารถเข้าถึงได้ง่ายและรวดเร็ว ๔. ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและอัปเดตความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. <u>กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ๒. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างครบถ้วน ๓. เพื่อให้แผนที่ภาษีสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒. ทำการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเรียบร้อยแล้ว ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษี	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีได้ครบถ้วน เนื่องจากในเขตพื้นที่เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีเป็นจำนวนมาก อีกทั้งยังมีผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีเพิ่มขึ้นหลังจากการออกสำรวจทำให้เจ้าหน้าที่ไม่	- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น ๒. ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้	กองคลัง

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		และทะเบียนทรัพย์สิน ๔. ผู้อำนวยการกองคลังติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี	สามารถบันทึกข้อมูลได้ครบถ้วนจึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป		โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. <u>กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา	- หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง	๑. มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำฎีกาของแต่ละสำนัก/กองตามคำสั่งแบ่งงานโดยเฉพาะ ๒. มีผู้รับผิดชอบตรวจฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากยังมีการเบิกจ่ายเงินบางรายการที่เอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้การวางฎีกาล่าช้าเกินกว่า ๕ วันทำการนับจากวันที่ตรวจรับถูกต้อง จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป	- หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. แจ้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน และวางฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง	กองคลัง

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. <u>กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงานลูก</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้การบันทึกบัญชีทรัพย์สินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ๓. เพื่อให้การจัดหา การใช้ และการเก็บรักษาพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม เป็นไปอย่างเหมาะสม คุ้มค่า โปร่งใส และเกิดประโยชน์ต่อทางราชการมากที่สุด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของหน่วยงานลูก (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม) ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ประกอบกับระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อน อาจทำให้การปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเกิดความผิดพลาดได้	๑. มอบหมายผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของหน่วยงานหลักเป็นผู้ให้ให้คำปรึกษา แนะนำ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานพัสดุแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของ ศพด.ทต.ท่าเยี่ยม ๒. มีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุของศพด.เข้ารับการอบรมให้หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากการบันทึกบัญชีทรัพย์สินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังมีข้อผิดพลาดที่ต้องปรับปรุงแก้ไข อีกทั้งยังมีพัสดุบางรายการที่ชำรุดเสื่อมสภาพ ใช้การไม่ได้ หรือหากใช้งานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ซึ่งยังไม่ได้ทำการจำหน่าย	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของหน่วยงานลูก (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม) ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจทำให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเกิดความผิดพลาดได้	๑. ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และอัปเดตความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุโดยตรง มาปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองคลัง กองการศึกษา

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		๓. มีการจัดทำงบทรัพย์สินประจำปี และมีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป		เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุของหน่วยงานหลักให้คำปรึกษา แนะนำ และสนับสนุนการดำเนินการปรับปรุงบัญชีทรัพย์สินให้ถูกต้องและเป็นเป็นปัจจุบัน ตลอดจนให้การสนับสนุนการดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่หมดความจำเป็น หรือหากใช้งานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. <u>กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด ๒. เพื่อให้งานก่อสร้างของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมดำเนินการได้อย่างรวดเร็วแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	- เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ	๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการควบคุมงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ ๒. มีการบริหารสัญญาจ้างก่อสร้าง โดยคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทุกโครงการ	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากเทศบาลฯ ยังไม่สามารถจัดหาบุคลากรมาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติมได้ ประกอบกับในแต่ละปีเทศบาลฯ มีโครงการก่อสร้างเป็นจำนวนมาก อีกทั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงผู้ช่วยนายช่างโยธา จำนวน ๒ ตำแหน่ง ซึ่งยังไม่ได้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเท่าที่	- เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ	๑. จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธามาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	กองช่าง

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
			ควร จึงอาจทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและทั่วถึง และอาจทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการต่าง ๆ ได้ จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป			

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. <u>กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย</u> **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑. เพื่อให้สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้ครบถ้วนตามเป้าหมาย และทันตามห้วงเวลา ๒. เพื่อให้สามารถควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน การจัดเก็บและการนำส่งเงินให้เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายของทางราชการ	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม (ค้างจ่ายร้อยละ ๕.๑๕) - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา	๑. มีบัญชีรายชื่อผู้อยู่ในข่ายต้องชำระค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยแยกแต่ละหมู่บ้านเป็นปัจจุบัน พร้อมบันทึกข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินเมื่อมีการชำระเงิน ๒. จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิก - จ่ายใบเสร็จรับเงินและมีการสอบทานทะเบียนคุมดังกล่าวเป็นระยะ	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง ทำให้การค้างจ่ายค่าธรรมเนียมลดลง คงเหลือค้างจ่ายเพียงร้อยละ ๕.๑๕ ของจำนวนครัวเรือนเป้าหมายทั้งหมด อย่างไรก็ตามยังไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยได้ทันตามห้วงเวลาและยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมอยู่ เนื่องจากพื้นที่ตำบลท่าเยี่ยมมี	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา	๑. ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน ๒. มอบหมายภารกิจให้มีผู้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจำนวน ๒ คน	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		๓. มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมดังกล่าวโดยตรง	ขนาดใหญ่และประชาชนบางส่วนจะออกไปประกอบอาชีพในช่วงเวลาราชการ ซึ่งเป็นเวลาที่เจ้าหน้าที่ออกไปดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียมทำให้ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ครบถ้วนและจัดเก็บได้ล่าช้ากว่ากำหนดจึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป		๓. จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยในแต่ละเดือนและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ ๔. นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย	

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. <u>กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีข้าราชการที่มีความรู้ด้านการสาธารณสุขฯ โดยตรงอาจทำให้การดำเนินงานต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	๑. มีผู้อำนวยการกองคลังรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ เป็นผู้ควบคุม ดูแล ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของกองสาธารณสุขฯ ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. มีนักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการโอนย้ายมาปฏิบัติงานที่กองสาธารณสุขฯ	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากปัจจุบันกองสาธารณสุขฯ มีนักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ ซึ่งเป็นข้าราชการที่มีความรู้ด้านการสาธารณสุขโดยตรงโอนย้ายมาปฏิบัติงานที่กองสาธารณสุขฯ แล้ว อย่างไรก็ตาม กองสาธารณสุขฯ ไม่มีผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ปฏิบัติหน้าที่กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานด้าน	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีข้าราชการไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้การดำเนินงานต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	๑. จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านสาธารณาสุขฯ เพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลัง ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๓. ควบคุม กำกับ ดูแลการดำเนินงานโดยผู้บริหารอย่างใกล้ชิด	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		๓. มีการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	สาธารณสุข มีเพียงผู้อำนวยการกองคลังรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ประกอบกับงานด้านการสาธารณสุขฯ มีปริมาณมาก การที่กองสาธารณสุขฯ มีข้าราชการผู้มีความรู้โดยตรงเพียงคนเดียวอาจไม่เพียงพอจึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป			

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. <u>กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	๑. มีการแต่งตั้งหัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา เป็นผู้ควบคุม กำกับ ดูแล ๒, มีหัวหน้าฝ่ายบริหารงานการศึกษาเป็นผู้ช่วยควบคุม กำกับดูแล	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน ซึ่งเป็นคนงานไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานการเงินเท่าที่ควร ทำให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน อาจเกิดความผิดพลาดได้	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	๑. ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒. จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจด้านการเงินโดยตรง มาปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม	กองการศึกษา

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

๑/พ.ย./๖๙

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ <u>กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์</u> มีความเสี่ยงคือ ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องและเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

๑.๒ <u>กิจกรรมการตรวจสอบภายใน</u> มีความเสี่ยงคือ ระเบียบกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในผิดพลาดได้

๑.๓ <u>กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u> มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๔ <u>กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</u> มีความเสี่ยงคือ หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๑.๕ <u>กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงานลูก</u> มีความเสี่ยงคือเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของหน่วยงานลูก (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม) ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจทำให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเกิดความผิดพลาดได้

๑.๖ <u>กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</u> มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๗ <u>กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย</u> มีความเสี่ยงคือ

๑.๗.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม

๑.๗.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

/๑.๘ กิจกรรม...

๑.๘ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงคือ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีข้าราชการไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้การดำเนินงาน ต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๑.๙ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน และสมาชิกสภาเทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป

๒.๑.๒ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต และการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ ๆ

๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในทำการติดตามและอัปเดตข้อมูลระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ อย่างสม่ำเสมอผ่านทางเว็บไซต์ผู้กำกับดูแลหลัก เช่น กรมบัญชีกลาง หรือราชกิจจานุเบกษา เป็นต้น

๒.๒.๒ เมื่อมีระเบียบกฎหมายใหม่ออกมาให้สรุปสาระสำคัญ และทำความเข้าใจเจตนารมณ์ของกฎหมายให้เกิดความเข้าใจอย่างถ่องแท้

๒.๒.๓ สร้างคลังความรู้โดยการรวบรวมและจัดหมวดหมู่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่อัปเดตล่าสุด เพื่อให้สามารถเข้าถึงได้ง่ายและรวดเร็ว

๒.๒.๔ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและอัปเดตความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ

๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๓.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น

๒.๓.๒ ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๔.๑ แจ้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนและวางฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๒.๕ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สินของหน่วยงานลูก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบล ท่าเยี่ยมเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และอัปเดตความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/๒.๕.๒ จัดหา...

๒.๕.๒ จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจด้านงานพัสดุโดยตรง มาปฏิบัติงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

๒.๕.๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุของหน่วยงานหลักให้คำปรึกษา แนะนำ และสนับสนุนการดำเนินการปรับปรุงบัญชีทรัพย์สินให้ถูกต้องและเป็นเป็นปัจจุบัน ตลอดจนให้การสนับสนุนการดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่หมดความจำเป็น หรือหากใช้งานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมากโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒.๖ <u>กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</u> กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา มาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒.๖.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๗ <u>กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย</u> กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแล และกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๗.๒ มอบหมายภารกิจให้มีผู้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียม จำนวน ๒ คน

๒.๗.๓ จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอยในแต่ละเดือนและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๒.๗.๔ นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย

๒.๘ <u>กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</u> กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๘.๑ จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านสาธารณาสุขฯ เพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลัง

๒.๘.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๘.๓ ควบคุม กำกับ ดูแล การดำเนินงานโดยผู้บริหารอย่างใกล้ชิด

๒.๙ <u>กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๙.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๙.๒ จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจด้านการเงินโดยตรง มาปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

ลายมือชื่อ.....

(นางเต็มดวง แสงสุระ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ - 9 พ.ย. 2569