

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโชคชัย

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ 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 ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ หน่วยงานผู้เบิกวงฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๑.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๑.๖.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม

๑.๖.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

๑.๗ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงคือ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีข้าราชการไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้การดำเนินงานต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๑.๘ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดได้

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน และสมาชิกสภาเทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป

๒.๑.๒ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต และการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ

๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยศึกษาจากสื่อออนไลน์ต่าง ๆ หรือศึกษาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

๒.๒.๒ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒.๓ ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

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 กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา มาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒.๕.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแล และกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๖.๒ มอบหมายภารกิจให้มีผู้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียม จำนวน ๒ คน

๒.๖.๓ จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยในแต่ละเดือนและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๒.๖.๔ นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย

๒.๗ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำลัง

๒.๗.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๗.๓ ควบคุม กำกับ ดูแล การดำเนินงานโดยผู้บริหารอย่างใกล้ชิด

๒.๘ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๘.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

วันที่ ๑๑ พ.ย. ๒๕๖๗.....

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>- ผู้กำกับดูแลและผู้บริหาร ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนเพื่อให้ง่ายต่อการปฏิบัติ บุคลากรมีความเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนมีการจัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่ เครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่างๆ ให้มีความพร้อมและเพียงพอในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแล ให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในและการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๔) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๕) หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>- สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน และมีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรโดยการออกคำสั่ง แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน ตลอดจนมีการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากรโดยการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ในหลักสูตรต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ยังมีมาตรฐานการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นธรรม อย่างไรก็ตามมีบางหน่วยงานที่มีอัตรากำลังไม่เพียงพอ ทำให้บุคลากรอาจต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน และยังมีบางหน่วยงานที่ต้องจัดหาเครื่องมือ เครื่องใช้เพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกันในการปฏิบัติงาน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยง ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานของเทศบาลฯ ซึ่งประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๓) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๔) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>- เทศบาลตำบลท่าเยียม มีการประเมินความเสี่ยง ได้อย่างครอบคลุมและเหมาะสม และมีการบริหารจัดการ กับความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ สามารถลด ความเสี่ยงต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางการป้องกัน และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัย ต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยแต่ละสำนัก/กองจะทำ การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม ภายในหน่วยงานของตนเอง ทำให้สามารถประเมิน ความเสี่ยงได้อย่างครอบคลุม เนื่องจากการประเมิน โดยผู้ปฏิบัติงานโดยตรง จากนั้นจึงนำมาประเมินและ วิเคราะห์ความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรเพื่อหาแนว ทางการบริหารจัดการความเสี่ยงร่วมกันอีกครั้งหนึ่ง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>- มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไป ปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ซึ่งประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อ ลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้</p> <p>๒) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนด ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอน การปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>- ในภาพรวมเทศบาลตำบลท่าเยียม มีกิจกรรมการ ควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับ กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยเทศบาลฯ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ตลอดจนมี การกำหนดนโยบาย วิธีการ ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ของแต่ละสำนัก/กองไว้อย่างชัดเจน</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยียม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>- มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้ และมีความสะดวก รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร หรือการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก และมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลที่เป็นต้องใช้ในการวางแผน และใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน การปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมความต้องการของผู้ใช้อย่างครบถ้วน ตลอดจนมีช่องทางที่สามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่าง ๆ ได้ ซึ่งประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑) หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๒) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๓) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงานปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของเทศบาลตำบลท่าเยียมมีความเหมาะสม เพียงพอ สะดวกต่อการใช้งาน สามารถรับรู้และเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ได้หลากหลายช่องทาง และยังสามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน, Internet, โทรศัพท์, จดหมาย, หนังสือ, การประชุม, แอปพลิเคชันต่าง ๆ, สื่อประชาสัมพันธ์รูปแบบต่าง ๆ เป็นต้น ตลอดจนมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารเพื่อใช้ข้อมูลเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ และสื่อสารให้บุคคลากรภายในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ดีตามยังคงต้องพัฒนาและจัดการระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัย พร้อมใช้งานได้อย่างเพียงพอ และเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>- มีการติดตามประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินเห็นว่าจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานให้รายงานผู้บริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ซึ่งประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑) หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๒) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>- เทศบาลตำบลท่าเยียมมีระบบการติดตามประเมินผลที่มีความเหมาะสม โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยหัวหน้าหน่วยงาน รวมทั้งมีการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขหรือกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป อย่างไรก็ตามหัวหน้าหน่วยงานจะต้องควบคุมกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงอย่างเป็นระบบ โดยเคร่งครัดและให้มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานในภารกิจต่าง ๆ ของเทศบาลฯ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

วันที่..... ๑๑ พ.ย. ๒๕๖๗

## เทศบาลตำบลท่าเยียม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นไปอย่างถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้ประชาชนมีความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ ของตนเอง</p>	<p>- เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายไม่ได้แจ้งให้ เทศบาลฯ ทราบ อาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพ ไม่ถูกต้อง และเกิดปัญหา ต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้</p>	<p>๑. มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน เบี้ยยังชีพโดยตรง</p> <p>๒. มีการตรวจสอบ ข้อมูลการเสียชีวิต กับสำนักทะเบียน เทศบาลตำบลท่าเยียม ทุกสิ้นเดือน</p> <p>๓. มีการจัดทำทะเบียน คุมวันหมดอายุของ บัตรประจำตัวผู้พิการ ไว้ครบถ้วนแล้ว</p>	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง กล่าวคือในส่วนของ ข้อมูลการเสียชีวิต ได้ทำการตรวจสอบ ข้อมูลจากสำนักทะเบียน ทุกเดือน ทำให้ลดความ เสี่ยงในการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นเงินสดไม่ถูกต้องไปได้ ส่วนการจ่ายเบี้ยยังชีพ โดยการโอนเข้าบัญชี ทางกรมบัญชีกลางจะทำการตรวจสอบข้อมูล ทะเบียนราษฎรก่อนโอน</p>	<p>- ผู้สูงอายุ คนพิการและ ผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งข้อมูล การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่าย เบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และเกิดปัญหาต้องเรียก เงินคืนในภายหลังได้</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำ หมู่บ้าน และสมาชิกสภา เทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพ หรือญาติ แจ้งข้อมูลการ เปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อม หลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่าย เงินเบี้ยยังชีพต่อไป</p> <p>๒. ตรวจสอบข้อมูลการ เสียชีวิตและการย้ายที่อยู่ จากสำนักทะเบียนเทศบาล ตำบลท่าเยียมเป็นระยะ</p>	<p>สำนักปลัด</p>



## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		<p>๔. มีการประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้านให้แจ้งข้อมูลการเสียชีวิตและการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพให้เทศบาลฯ ทราบ</p> <p>๕. มีการตรวจสอบข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่กับสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมทุกสิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>อยู่แล้วจึงไม่มีความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าวอีก</p> <p>อย่างไรก็ตามยังคงมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากยังไม่ได้รับความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการย้ายและเปลี่ยนแปลงที่อยู่เท่าที่ควร ประกอบกับผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบกับสำนักทะเบียนได้ทุกเดือน จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป</p>			

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>๒. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้</p>	<p>- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เช่น โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นต้น ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. มีนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในเทศบาลฯ</p> <p>๒. มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจและผู้บริหารทราบ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากเทคโนโลยีที่หน่วยรับตรวจใช้ในการปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยและผู้ตรวจสอบภายในยังไม่ได้เข้ารับการอบรมในเรื่องดังกล่าวจึงยังขาดทักษะในการตรวจสอบทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม</p>	<p>- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานโดยศึกษาจากสื่อออนไลน์ต่าง ๆ หรือศึกษาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง</p> <p>๒. ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
			ของหน่วยรับตรวจได้ จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมิน ผลในงวดถัดไป		๓. ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วย รับตรวจให้ความร่วมมือใน การให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำ มาใช้ในการปฏิบัติงานแก่ ผู้ตรวจสอบภายใน	

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมดำเนินงานแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้มีข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีครบถ้วน เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างครบถ้วน</p> <p>๓. เพื่อให้แผนที่ภาษีสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้อง เสียภาษีในโปรแกรม แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและ ไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. มีการจัดทำ โปรแกรมแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. ทำการสำรวจข้อมูล ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และจัดทำบัญชีรายการ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เรียบร้อยแล้ว</p> <p>๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับ การฝึกอบรมเกี่ยวกับ โปรแกรมแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ตามยังไม่สามารถบันทึก ข้อมูลผู้อยู่ในข่าย ต้องเสีย ภาษีได้ครบถ้วน เนื่องจาก ในเขตพื้นที่เทศบาลตำบล ท่าเยี่ยม มีผู้อยู่ในข่าย ต้องเสียภาษีเป็นจำนวน มาก อีกทั้งยังมีผู้อยู่ใน ข่ายต้องเสียภาษีเพิ่มขึ้น หลังจากการออกสำรวจ ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ สามารถบันทึกข้อมูล ได้ครบถ้วน จึงยังไม่</p>	<p>- ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้อง เสียภาษีในโปรแกรม แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ โปรแกรมแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มี ความรู้ความเข้าใจใน โปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. ให้ผู้อำนวยการกอง คลัง ติดตามเร่งรัดการ จัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ ต้องเสียภาษีในโปรแกรม แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็น ปัจจุบันเพื่อให้สามารถใช้ โปรแกรมแผนที่ภาษีและ</p>	<p>กองคลัง</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยียม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๔. ผู้อำนวยการกอง คลังติดตามเร่งรัดการ จัดทำข้อมูลผู้อยู่ใน ข่ายต้องเสียภาษี	บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมิน ผลในงวดถัดไป		ทะเบียนทรัพย์สินเป็น เครื่องมือในการจัดเก็บ ภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><u>๔. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา</p>	<p>๔.๑ หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วัน นับจากวันที่ได้ตรวจรับ ทรัพย์สินหรือตรวจรับ งานถูกต้อง</p>	<p>๑. มีผู้รับผิดชอบใน การจัดทำฎีกาของ แต่ละสำนัก/กองโดย เฉพาะ</p> <p>๒. มีผู้รับผิดชอบตรวจ ฎีกาก่อนการเบิกจ่าย เงิน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มี อยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังมีการ เบิกจ่ายเงินบาง รายการที่หน่วยงาน ผู้เบิกวางฎีกาเบิกจ่าย เงินเกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ตรวจรับ ทรัพย์สินหรือตรวจรับ งานถูกต้อง จึงยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตาม ประเมินผลในงวดถัดไป</p>	<p>๔.๑ หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกาเบิกเงินเกิน ๕ วัน ทำการนับจากวันที่ได้ ตรวจรับทรัพย์สินหรือ ตรวจรับงานถูกต้อง</p>	<p>๑. แจ้งกำชับหน่วยงานผู้ เบิกให้จัดเตรียมเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงิน ให้ครบถ้วนและวางฎีกา เบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่าง ช้าไม่เกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับ ทรัพย์สินหรือตรวจรับงาน ถูกต้อง</p>	<p>กองคลัง</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>วัตถุประสงค์</b> ๑. เพื่อให้การบันทึกฐานข้อมูลทรัพย์สินของ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นไปอย่างถูกต้อง	๔.๒ การตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ไม่ตรงกับการบันทึกข้อมูล สินทรัพย์และคำนวณค่า เสื่อมราคาในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	๑. มีการดำเนินการ ตามประกาศกำหนด อายุการใช้งาน สินทรัพย์ และอัตรา ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ของหน่วยงาน ๒. มีการดำเนินการ ตามคู่มือการจัดทำ รายงานสำรวจ สินทรัพย์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐ	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการตรวจสอบ ความถูกต้องของการ บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ พร้อมบันทึกการคำนวณ ค่าเสื่อมราคาในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และปฏิบัติ ตามหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ครบถ้วน ถูกต้องแล้ว ตลอดจน หน่วยงานที่ต้องการจัด ซื้อครุภัณฑ์ได้ตรวจสอบ ประเภทของครุภัณฑ์ที่ ต้องการจากฐานข้อมูล ทรัพย์สินกับกองคลัง ก่อนทำการตั้งงบประมาณ	-	-	-

## เทศบาลตำบลท่าเยียม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
			ทำให้การตั้งงบประมาณ ถูกต้องตรงกัน จึงบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในแล้ว			



## เทศบาลตำบลท่าเยียม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>๕. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อให้งานก่อสร้างของเทศบาลตำบลท่าเยียมดำเนินการได้อย่างรวดเร็วแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- เทศบาลตำบลท่าเยียม มีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ</p>	<p>๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการควบคุมงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ</p> <p>๒. มีการบริหารสัญญาจ้างก่อสร้าง โดยคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างทุกโครงการ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากเทศบาลตำบลท่าเยียมมีโครงการก่อสร้างในแต่ละปีจำนวนมาก ประกอบกับผู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงผู้อำนวยการกองช่างและผู้ช่วยนายช่างโยธา จึงอาจทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างทั่วถึงเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพในการทำงานลดลง จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p>	<p>- เทศบาลตำบลท่าเยียม มีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ</p>	<p>๑. จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธามาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม</p> <p>๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองช่าง</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยียม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>๖. กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยได้ครบถ้วนตามเป้าหมาย (ให้เหลือค้างจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของจำนวนครัวเรือนเป้าหมายทั้งหมด) และทันตามห้วงเวลา</p> <p>๒. เพื่อให้สามารถควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินการจัดเก็บและการนำส่งเงินให้เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายของทางราชการ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเกินเป้าหมาย</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา</p>	<p>๑. มีบัญชีรายชื่อผู้อยู่ในข่ายต้องชำระค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยแยกแต่ละหมู่บ้านเป็นปัจจุบันพร้อมบันทึกข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินเมื่อมีการชำระเงิน</p> <p>๒. จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิก - จ่ายใบเสร็จรับเงินและมีการสอบทานทะเบียนคุมดังกล่าวเป็นระยะ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ยังไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยได้ทันตามห้วงเวลาและยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมอยู่ร้อยละ ๒.๔๙ของจำนวนครัวเรือนเป้าหมาย เนื่องจากพื้นที่ตำบลท่าเยียมมีขนาดใหญ่และประชาชนบางส่วนจะออกไป ประกอบอาชีพในช่วงเวลาราชการที่</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา</p>	<p>๑. ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน</p> <p>๒. มอบหมายภารกิจให้ มีผู้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจำนวน ๒ คน</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		<p>๓. มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมดังกล่าวโดยตรง</p> <p>๔. มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์บริหารงานค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย จำนวน ๑ โปรแกรม, โทรศัพท์เคลื่อนที่จำนวน ๑ เครื่อง, คอมพิวเตอร์ จำนวน ๑ เครื่อง เครื่องพิมพ์ชนิด Dot Matrix Printer จำนวน ๑ เครื่อง เพื่อใช้ในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย</p>	<p>เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ครบถ้วน และจัดเก็บได้ล่าช้ากว่ากำหนด จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในงวดถัดไป</p>		<p>๓. จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยในแต่ละเดือน และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ</p> <p>๔. นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย</p>	

## เทศบาลตำบลท่าเหี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๗. กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์</p>	<p>- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีข้าราชการไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากในเดือน พ.ย. ๖๗ นักวิชาการสิ่งแวดล้อม ปฏิบัติการ จะโอนย้าย กลับภูมิลำเนา ทำให้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จะมี ข้าราชการเหลือเพียง ๑ คน ซึ่งไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน อาจทำให้การ ดำเนินงานต่าง ๆ เกิดความ ล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร</p>	<p>๑. มีนักวิชาการ สาธารณสุขชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกอง สาธารณสุขฯ เป็นผู้ ควบคุม ดูแล ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติ งานด้านต่าง ๆ ของ กองสาธารณสุขฯ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. มีการส่งเสริมให้ บุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจาก ปัจจุบันกองสาธารณสุขฯ มีข้าราชการปฏิบัติงาน จำนวน ๒ คน คือนักวิชา การสาธารณสุขชำนาญการ และนักวิชาการสิ่งแวดล้อม ปฏิบัติการ ซึ่งในเดือน พ.ย.๖๗ นักวิชาการสิ่งแวดล้อมปฏิบัติการจะโอนย้าย กลับภูมิลำเนา ทำให้ในปี งบประมาณ ๒๕๖๘ จะมี ข้าราชการเหลือเพียง ๑ คน จึงไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน อาจทำให้การ</p>	<p>- กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อมมีข้าราชการ ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน อาจทำให้การ ดำเนินงานต่าง ๆ เกิด ความล่าช้าและไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p>	<p>๑. จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติ งานด้านสาธารณสุขฯ เพิ่มเติมตามกรอบอัตรา กำลัง</p> <p>๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่มี อยู่เข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๓. ควบคุม กำกับ ดูแลการ ดำเนินงานโดยผู้บริหาร อย่างใกล้ชิด</p>	<p>กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
			ดำเนินงานต่าง ๆ เกิด ความล่าช้า และไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมิน ผลในงวดถัดไป			

## เทศบาลตำบลท่าเยียม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๘. <u>กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารจัดการภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นระบบและมีการจัดการเรียนการสอนที่ได้มาตรฐาน</p> <p>๒. เพื่อส่งเสริมทักษะและพัฒนาการทางด้านร่างกาย อารมณ์ สติปัญญา และการเข้าสังคมให้แก่เด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียม</p>	<p>- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยียมมีอุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. มีการแต่งตั้งหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา</p> <p>๒. มีครูและผู้ดูแลเด็กปฏิบัติหน้าที่ดูแลให้ความรู้และส่งเสริมพัฒนาการด้านต่าง ๆ แก่เด็ก</p> <p>๓. มี खेलในร่มที่ช่วยเสริมพัฒนาการเด็กอย่างเพียงพอ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอเนื่องจากเทศบาลตำบลท่าเยียม ได้จัดซื้ออุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อจำนวนเด็กแล้วตามโครงการจัดหาสื่อการเรียนการสอน ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแล้ว</p>	-	-	-

## เทศบาลตำบลท่าเยียม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๔. มีการจัดซื้อ อุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับ ออกกำลังกายกลางแจ้ง เพิ่มเติม				

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๙. <u>กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงินเนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดได้</p>	<p>๑. มีการแต่งตั้งหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา เป็นผู้ควบคุม กำกับดูแล</p> <p>๒. มีเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงานด้านบัญชี จัดทำรายงานการเงินประจำปีเสนอผู้บริหาร</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน ซึ่งเป็นครูชำนาญการ ไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานการเงินเท่าที่ควร ทำให้การปฏิบัติงานด้านการเงินอาจเกิดความผิดพลาดได้</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดได้</p>	<p>๑. ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองการศึกษา</p>

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

๑๑ พ.ย. ๒๕๖๗



## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ซึ่งอาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องและเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

๑.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงคือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ หน่วยงานผู้เบิกวงเงินเบิกเงินเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๑.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๑.๖.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม

๑.๖.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

๑.๗ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงคือ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีข้าราชการไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน อาจทำให้การดำเนินงานต่าง ๆ เกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๑.๘ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน เนื่องจากไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานดังกล่าวเท่าที่ควร ทำให้อาจเกิดความผิดพลาดได้

## ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน และสมาชิกสภาเทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป

๒.๑.๒ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิต และการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ

๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยศึกษาจากสื่อออนไลน์ต่าง ๆ หรือศึกษาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

๒.๒.๒ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒.๓ ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๓.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น

๒.๓.๒ ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๔.๑ แต่งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนและวางฎีกาเบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๒.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๕.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธามาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒.๕.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๖.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข ควบคุม กำกับดูแล และกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๖.๒ มอบหมายภารกิจให้มีผู้ดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียม จำนวน ๒ คน

๒.๖.๓ จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยในแต่ละเดือนและ  
ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๒.๖.๔ นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัด  
ขยะมูลฝอย

๒.๗ กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๗.๑ จัดหาบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข เพิ่มเติมตามกรอบอัตรากำหนด

๒.๗.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ  
ในการปฏิบัติงาน

๒.๗.๓ ควบคุม กำกับ ดูแลการดำเนินงานโดยผู้บริหารอย่างใกล้ชิด

๒.๘ กิจกรรมด้านการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๘.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง  
เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ.....

(นางเต็มดวง แสงสุระ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗