

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโชคชัย

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความ มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความ เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอโชคชัย

อย่างไรก็ตี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายไม่ได้แจ้งให้เทศบาลฯ ทราบ อาจทำให้มีการจ่าย เบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

๑.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงคือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เช่น โปรแกรมแผนที่ภารีและทะเบียน ทรัพย์สิน เป็นต้น ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภารีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในบ้านข่ายต้องเสียภารี ในโปรแกรมแผนที่ภารีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ

๑.๔.๑ หน่วยงานผู้เบิกกวีก้าเบิกเงินกิน ๕ วันนับจากวันตรวจสอบทรัพย์สินหรือตรวจนับงานถูกต้อง

๑.๔.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ไม่ตรงกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์และคำนวนค่า เสื่อมราคาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๑.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติ หน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการ ปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขันขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๑.๖.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียม  
เกินเป้าหมาย

๑.๖.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามหัวงเวลา

๑.๗ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมี  
อุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุม  
ภายในดังนี้

๒.๑.๑ ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน และสมาชิกสภาเทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติ แจ้ง  
ข้อมูลการเสียชีวิตและการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงิน  
เบี้ยยังชีพต่อไป

๒.๑.๒ ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม  
เป็นระยะ

๒.๑.๓ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุณวัณหมวดอายุของบัตรประจำตัวผู้พิการไว้ให้ครบถ้วน

## ๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๒.๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระบบสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำเสนอใช้  
ในการปฏิบัติงาน โดยศึกษาจากสื่อออนไลน์ต่าง ๆ หรือศึกษาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

๒.๒.๒ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน  
การปฏิบัติงาน

๒.๒.๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เฉพาะเรื่องที่ผู้ตรวจสอบภายในมี  
ความรู้ความเข้าใจเพียงพอที่จะทำการตรวจสอบได้ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ สามารถใช้เป็นแนวทางในการ  
ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้

๒.๒.๔ ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยี  
สารสนเทศที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

## ๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาคและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๒.๓.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาคและทะเบียน  
ทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น

๒.๓.๒ ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในบ้านที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรม  
แผนที่ภาคและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาคและทะเบียน  
ทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### ๒.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

๒.๔.๑ ความเสี่ยงกรณีหน่วยงานผู้เบิกกว้างภัยก้าเบิกเงินเกิน ๕ วันนับจากวันตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภัยในดังนี้

๒.๔.๑.๑ แจ้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนและวางภัยก้าเบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับงานถูกต้อง

๒.๔.๒ ความเสี่ยงกรณีการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ไม่ตรงกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์และคำนวนค่าเสื่อมราคาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๒.๔.๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบร่งตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์และการคำนวนค่าเสื่อมราคาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๒.๔.๒.๒ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน

๒.๔.๒.๓ ให้หน่วยงานที่มีความต้องการจะจัดซื้อครุภัณฑ์ทำการตรวจสอบประเภทของครุภัณฑ์ที่ต้องการจะจัดซื้อ จากรูปแบบข้อมูลทรัพย์สินกับกองคลังก่อนทำการตั้งงบประมาณ เพื่อให้การตั้งงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์เป็นไปอย่างถูกต้อง

#### ๒.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภัยในดังนี้

๒.๕.๑ จัดหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา หรือผู้ช่วยนายช่างโยธามาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒.๕.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

#### ๒.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภัยในดังนี้

๒.๖.๑ ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตามเร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๖.๒ มอบหมายภารกิจงานควบคุมโรคให้บุคลากรอื่นรับผิดชอบ

๒.๖.๓ จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยในแต่ละเดือนและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๒.๖.๔ นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย

#### ๒.๗ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภัยในดังนี้

๒.๗.๑ จัดสรรงบประมาณ หรือขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานอื่น เพื่อจัดซื้ออุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งให้เพียงพอ กับจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

วันที่ - ๖ พ.ย. ๒๕๖๖

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

### รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>- ผู้บริหารของเทศบาลฯ ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนเพื่อให้ง่ายต่อการปฏิบัติ บุคลากรมีความเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนมีการจัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่ เครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่างๆ ให้มีความพร้อมและเพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- สภาพแวดล้อมการควบคุมของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล โดยมีการกำหนดสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน และมีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นรายลักษณ์อักษรโดยการออกคำสั่ง แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน ตลอดจนมีการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากรโดยการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนั้นยังมีมาตรฐานการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นธรรม อย่างไรก็ตามมีบางหน่วยงานที่มีอัตราがらังไม่เพียงพอ ทำให้บุคลากรอาจต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน และยังมีบางหน่วยงานที่ต้องจัดหาเครื่องมือ เครื่องใช้เพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดવาระระบบควบคุมภายในขององค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกันในการปฏิบัติงาน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยง ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานของเทศบาลฯ</p>	<p>- เทศบาลฯ มีการประเมินความเสี่ยงและมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ได้จากการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>- มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะซึ่งให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>- ในภาพรวมเทศบาลฯ มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยเทศบาลฯ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานจะต้องกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>

### เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

### รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>- มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้ และมีความสะดวก รวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร หรือการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก และมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติ เกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลที่จำเป็นต้องใช้ในการวางแผน และใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน การปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมความต้องการของผู้ใช้อย่างครบถ้วน ตลอดจนมีช่องทางที่สามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่าง ๆ ได้</p>	<p>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของเทศบาลฯ มีความเหมาะสม เพียงพอ สะดวกต่อการใช้งาน สามารถรับรู้และเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ได้หลากหลายช่องทาง เช่น ระบบ Internet, โทรศัพท์, จดหมาย, หนังสือ, การประชุม, สื่อประชาสัมพันธ์รูปแบบต่าง ๆ เป็นต้น และยังสามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั้งภายในและภายนอกองค์กร อย่างไรก็ตามยังคงต้องพัฒนาระบบสารสนเทศ โดยเฉพาะระบบการรายงานผลการดำเนินงานต่อฝ่ายบริหารเพื่อติดตามผลและใช้ข้อมูลเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ พร้อมทั้งจัดทำอุปกรณ์ให้มีความทันสมัย และพร้อมใช้งานได้อย่างเพียงพอ</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>- เทศบาลฯ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการสอบทานโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน นอกจากนั้นยังมีการติดตามแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนและข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบได้รับพิจารณาสนใจตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องโดยทันที</p>	<p>- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องโดยหัวหน้าหน่วยงาน รวมทั้งมีการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขหรือกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป อย่างไรก็ตามหัวหน้าหน่วยงานจะต้องควบคุมกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องต่อไป</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ตลอดจนมีความสอดคล้องกับภารกิจของเทศบาลฯ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ซึ่งได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว จำนวน ๗ กิจกรรม ดังนี้

**๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์** มีความเสี่ยงคือ เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายไม่ได้แจ้งให้เทศบาลฯ ทราบ อาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และเกิดปัญหาต้องเรียกเงินคืนในภายหลังได้

จากการติดตามประเมินผลพบว่า มีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงความเสี่ยง โดยการประชาสัมพันธ์ ขอความร่วมมือจากผู้นำหมู่บ้านในการแจ้งข้อมูล และทำการตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่จากสำนักที่เปลี่ยนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมทุกสิ้นปีงบประมาณ ตลอดจนได้จัดทำทะเบียนคุณวันหมดอายุของบัตรประจำตัว ผู้พิการไว้ครบถ้วนแล้ว ซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่เนื่องจากจำนวนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอ็มสีจำนวนมากกว่า ๒,๐๐๐ ราย ทำให้ยากที่จะทำการตรวจสอบกับสำนักทะเบียนฯ ทุกเดือน อีกทั้งการขอความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่จากผู้นำหมู่บ้านยังไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร หรือข้อมูลที่ผู้นำหมู่บ้านแจ้งเป็นเพียงการแจ้งด้วยว่าจะไม่มีเอกสารหลักฐานของทางราชการรับรอง จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภัยใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในวงเดือนถัดไป

#### ๒. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี ในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

จากการติดตามประเมินผลพบว่า มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินทำให้มีความรู้ความเข้าใจในระดับหนึ่ง และผู้อำนวยการกองคลังก็ได้ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในข่ายที่ต้องเสียภาษีอยู่เป็นระยะ แต่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีได้ครบถ้วน เนื่องจากในเขตพื้นที่เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีเป็นจำนวนมาก อีกทั้งยังมีผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีเพิ่มหลังจากการออกสำรวจ ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้ครบถ้วน จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภัยใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในวงเดือนถัดไป

#### ๓. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ หน่วยงานผู้เบิกกวีกาเบิกเงินเกิน ๕ วันนับจากวันตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

จากการติดตามประเมินผลพบว่า มีการแจ้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังมีการเบิกจ่ายเงินบางรายการที่หน่วยงานผู้เบิกกวีกาเบิกจ่ายเงินเกิน ๕ วันนับจากวันที่ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภัยใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในวงเดือนถัดไป

#### ๔. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ

จากการติดตามประเมินผลพบว่า เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีโครงการก่อสร้างเป็นจำนวนมากและผู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานมีเพียงผู้อำนวยการกองช่าง และผู้ช่วยนายช่างโยธา ประกอบกับยังไม่สามารถจัดหา นายช่างโยธามาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติมได้ จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภัยใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในวงเดือนถัดไป

#### ๕. กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

##### ๕.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเกินเป็นอย่างมาก

##### ๕.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามห้วงเวลา

จากการติดตามประเมินผลพบว่า ยังไม่สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ทันตามห้วงเวลา และยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเกินกำหนด เนื่องจากพื้นที่ตำบลท่าเยี่ยมมีขนาดใหญ่ และประชาชนบางส่วนจะออกไปประกอบอาชีพในช่วงเวลาราชการที่ เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการจัดเก็บค่าธรรมเนียมทำให้ไม่สามารถจัดเก็บได้ตาม

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

เป้าหมายและล่าช้ากว่ากำหนด ประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมมีเพียง ๑ คน ซึ่งต้องปฏิบัติงานฉีดพ่นหมอกควันเพื่อควบคุมโรคไข้เลือดออกตามที่ผู้บังคับบัญชาของหมายควบคู่ไปด้วยในระหว่างที่ผู้รับผิดชอบงานฉีดพ่นหมอกควันลากอกในช่วงเดือนสิงหาคม - กันยายน อย่างไรก็ตามกองสาธารณสุขฯ ได้ตั้งงบประมาณเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บริหารงานค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอยมาช่วยในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยแล้วแต่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดหา จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภัยใน ซึ่งจะต้องติดตามประเมินผลในวงต่อไป

๖. กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงคือ บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมยังขาดประสบการณ์ด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อาจทำให้การดำเนินงานด้านการสาธารณสุขเกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

จากการติดตามประเมินผลพบว่า ไม่มีความเสี่ยงในกิจกรรมดังกล่าวแล้ว เนื่องจากมีการส่งเสริมให้บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และมีการควบคุม กำกับ ดูแลการดำเนินงานโดยผู้บริหารอย่างใกล้ชิด ทำให้การปฏิบัติงานด้านการสาธารณสุขฯ มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภัยในแล้ว

๗. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่งครู มีเพียงผู้ดูแลเด็กซึ่งเป็นพนักงานจ้าง ที่มีประสบการณ์ในการสอนไม่มากนัก อาจทำให้การบริหารจัดการการเรียนการสอนไม่เป็นไปตามมาตรฐาน

จากการติดตามประเมินผลพบว่า เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมได้รับโอน (ย้าย) พนักงานเทศบาลตำแหน่งครู ๑ คน ซึ่งเป็นผู้มีประสบการณ์สามารถให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้ดูแลเด็กคนอื่น ๆ ได้ มาปฏิบัติหน้าที่ที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ทำให้การจัดการเรียนการสอนมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภัยในแล้ว

นอกจากนี้ยังพบความเสี่ยงใหม่ในกิจกรรมต่าง ๆ ที่จะต้องวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภัยใน และติดตามประเมินผลในวงต่อไป ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงคือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เช่น โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นต้น ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ไม่ตรงกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์และค่าน้ำค่าเสื่อมราคาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๓. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีอุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม  
วันที่ - ๖ พ.ย. ๒๕๖๖

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือกิจกรรมตามแผนการดำเนินการ หรือกิจจิën ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</b>  <b>วัตถุประสงค์</b>						
๑. เพื่อให้กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์เป็นไปอย่างถูกต้อง  ๒. เพื่อให้ประชาชนมีความรู้เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ ของตนเอง	- เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายญาติ หรือผู้นำ หมู่บ้านไม่ได้แจ้งให้ เทศบาลฯ ทราบ ซึ่งอาจ ทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพ ไม่ถูกต้อง และอาจเกิด ปัญหาต้องเรียกเงินคืน ในภายหลังได้	๑. มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน เบี้ยยังชีพโดยตรง  ๒. มีการตรวจสอบ ข้อมูลการเสียชีวิตและ การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ กับสำนักทะเบียน  ๓. มีการจัดทำทะเบียน คุณวันหมดอายุของ บัตรประจำตัวผู้พิการ ไว้ครบถ้วนแล้ว	การควบคุมภัยในที่มี อยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีความเสี่ยง อยู่ เนื่องจากจำนวน ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ ในพื้นที่ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีจำนวนมากกว่าสอง พันราย ทำให้ยากที่ จะทำการตรวจสอบ กับสำนักทะเบียนฯ ทุกเดือน อีกทั้งยังไม่ ได้รับความร่วมมือใน การแจ้งข้อมูลการเสีย	- เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิต หรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายไม่ได้แจ้งให้ เทศบาลฯ ทราบ อาจทำ ให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพ ไม่ถูกต้อง และเกิด ปัญหาต้องเรียกเงินคืน ในภายหลังได้	๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำ หมู่บ้าน และสมาชิกสภา เทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพ หรือญาติ แจ้งข้อมูลการ เสียชีวิตและการเปลี่ยน แปลงที่อยู่พร้อมหลักฐาน ให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อ ประโยชน์ในการเบิกจ่าย เงินเบี้ยยังชีพต่อไป  ๒. ตรวจสอบข้อมูลการ เสียชีวิตและการย้ายที่อยู่ จากสำนักทะเบียนเทศบาล ตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ	สำนักปลัด

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๔. มีการประชาสัมพันธ์ ผ่านผู้นำหมู่บ้านให้ แจ้งข้อมูลการเสียชีวิต <sup>1</sup> และการเปลี่ยนแปลง ที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพ ให้เทศบาลฯ ทราบ	ชีวิตและการย้ายที่อยู่ จากผู้นำหมู่บ้านเท่า <sup>2</sup> ที่ควร หรือข้อมูลที่ ผู้นำหมู่บ้านแจ้งเป็น <sup>3</sup> เพียงการแจ้งด้วย วาจา ไม่มีเอกสารของ ทางราชการรับรอง		๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำทะเบียนคุณวัณหมวด อายุของบัตรประจำตัวผู้ พิการไว้ให้ครบถ้วน	

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>๒. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน</b>						
<b>วัตถุประสงค์</b>						
๑. เพื่อให้การรายงานผลการตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบและใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้	- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจสอบนำมาใช้ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เช่น โปรแกรมแผนที่ภาร্যและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นต้น ทำให้มีความสามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. มีนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในเทศบาลฯ ๒. มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจสอบและผู้บริหารทราบ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจสอบนำมายังน้ำหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากการที่ผู้ตรวจสอบภายในขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจสอบต่าง ๆ เช่น โปรแกรมแผนที่ภาร্যและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นต้น ทำให้มีความสามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจสอบต่าง ๆ เช่น โปรแกรมแผนที่ภาร্যและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นต้น ทำให้มีความสามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจสอบนำมาใช้ในการปฏิบัติงานโดยศึกษาจากสื่อออนไลน์ ต่าง ๆ หรือศึกษาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง ๒. ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	หน่วยตรวจสอบภายใน

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					<p>๓. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี เฉพาะเรื่อง ที่ผู้ตรวจสอบภายในมีความ รู้ความเข้าใจเพียงพอที่จะ ทำการตรวจสอบได้ เพื่อให้ ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ สามารถใช้เป็นแนวทางใน การปฏิบัติงานของหน่วย รับตรวจสอบและใช้เป็นข้อมูล ในการตัดสินใจของฝ่าย บริหารได้</p> <p>๔. ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วย รับตรวจสอบให้ความร่วมมือใน การให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำ มาใช้ในการปฏิบัติงานแก่ ผู้ตรวจสอบภายใน</p>	

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมภูมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<u>๓. กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาคีและทะเบียน ทรัพย์สิน</u>						
<u>วัตถุประสงค์</u>						
๑. เพื่อให้มีข้อมูลผู้อยู่ในบ้านที่ต้องเสียภาษีครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	- ข้อมูลผู้อยู่ในบ้านที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรม แผนที่ภาคีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการจัดทำ โปรแกรมแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สิน	จากการติดตามประเมินผล พบว่ามีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	- ข้อมูลผู้อยู่ในบ้านที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรม แผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น	กองคลัง
๒. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างครบถ้วน		๒. ทำการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เรียบร้อยแล้ว	๒. ทำการสำรวจข้อมูลที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เรียบร้อยแล้ว		๒. ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในบ้านที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรม แผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาคีและ	
๓. เพื่อให้แผนที่ภาคีสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ		๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สิน	๓. จัดทำข้อมูลอยู่ในบ้านที่ต้องเสียภาษีอยู่เป็นระยะ แต่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลผู้อยู่ในบ้านที่ต้องเสียภาษีได้ครบถ้วน			

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมภูมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๔. ผู้อำนวยการกอง คลังติดตามเร่งรัดการ จัดทำข้อมูลผู้อยู่ใน ช่ายต้องเสียภาษี	เนื่องจากในเขตพื้นที่ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีผู้อยู่ในช่ายต้องเสีย ภาษีเป็นจำนวนมาก อีกทั้งยังมีผู้อยู่ในช่าย ต้องเสียภาษีเพิ่มหลัง จากการออกสำรวจ ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ สามารถบันทึกข้อมูล ได้ครบถ้วน จึงยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภัยใน จะต้องติดตามประเมิน ผลในงวดถัดไป		ทะเบียนทรัพย์สินเป็น เครื่องมือในการจัดเก็บ ภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>๔. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี</b>  <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา	๔.๑ หน่วยงานผู้เบิกกว้าง ภาระเบิกเงินเกิน ๕ วันนับ จากวันตรวจสอบงานโครงการ ก่อสร้างถูกต้อง	๑. มีผู้รับผิดชอบใน การจัดทำภาระของ แต่ละสำนัก/กองโดย เฉพาะ  ๒. มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบ ภาระก่อนการเบิกจ่าย	ได้กำชับให้หน่วยงาน ผู้เบิกดำเนินการให้ ถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังมีการ เบิกจ่ายเงินบาง รายการที่หน่วยงาน ผู้เบิกกว้างภาระเบิกจ่าย เงินเกิน ๕ วันนับจาก วันที่ตรวจสอบทรัพย์สิน หรือตรวจสอบงาน ถูกต้อง จึงยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภัยใน	๔.๑ หน่วยงานผู้เบิกกว้าง ภาระเบิกเงินเกิน ๕ วัน นับจากวันที่ตรวจสอบ ทรัพย์สินหรือตรวจสอบ งานถูกต้อง	๑. แจ้งกำชับหน่วยงานผู้ เบิกให้จัดเตรียมเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงิน ให้ครบถ้วนและวางภาระ เบิกจ่ายเงินโดยเร็วอย่าง ช้าไม่เกิน ๕ วัน นับจาก วันตรวจสอบงานถูกต้อง	กองคลัง

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจตามแผนการดำเนินการ หรือการกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>วัตถุประสงค์</b>  ๑. เพื่อให้การบันทึกฐานข้อมูลทรัพย์สินของ เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นไปอย่างถูกต้อง	๔.๒ การตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ไม่ตรงกับการบันทึกข้อมูล สินทรัพย์และคำนวนค่า เสื่อมราคาในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	๑. มีการดำเนินการ ตามประกาศกำหนด อายุการใช้งาน สินทรัพย์ และอัตรา <sup>๑</sup> ค่าเสื่อมราคางาน ของหน่วยงาน  ๒. มีการดำเนินการ ตามคู่มือการจัดทำ รายงานสำรวจ สินทรัพย์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน <sup>๒</sup> เป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐ	จากการบันทึกฐานข้อมูล ทรัพย์สิน พบร่วมกับการตั้ง <sup>๓</sup> งบประมาณรายจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ บาง รายการระบุประเภท ครุภัณฑ์ไม่ตรงกับฐาน <sup>๔</sup> ข้อมูลทรัพย์สิน	๔.๒ การตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ไม่ตรงกับการบันทึก <sup>๕</sup> ข้อมูลสินทรัพย์และ คำนวนค่าเสื่อมราคาใน <sup>๖</sup> ราคานะในระบบบัญชีคอมพิว เตอร์ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งตรวจสอบความถูกต้อง <sup>๗</sup> ของการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ และการคำนวนค่าเสื่อม ราคานะในระบบบัญชีคอมพิว เตอร์ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)  ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษาระเบียบ และหนังสือ <sup>๘</sup> สั่งการที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน	กองคลัง

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					ทำการตั้งงบประมาณเพื่อ <sup>ให้การตั้งงบประมาณในการ<sup>จัดซื้อครุภัณฑ์เป็นไปอย่าง<sup>ถูกต้อง</sup></sup></sup>	

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือกิจกรรมตามแผนการดำเนินการ หรือกิจจิën ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>๔. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</b>  <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด  ๒. เพื่อให้งานก่อสร้างของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมดำเนินการได้อย่างรวดเร็วแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	- เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ	๑. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการควบคุมงานโครงการก่อสร้างต่าง ๆ  ๒. มีการบริหารสัญญาจ้างก่อสร้าง โดยคณะกรรมการตรวจสอบงาน จ้างทุกโครงการ.	จากการติดตาม ประเมินผล พบว่า เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีโครงการก่อสร้างเป็นจำนวนมากและผู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพ จำนวนมากและผู้ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานมีเพียงผู้อำนวยการกองช่าง และผู้ช่วยนายช่างโยธา ประกอบกับยังไม่สามารถจัดหน้าที่โยธามาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธา เพิ่มเติมได้ จึงยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภัยใน	- เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพ ในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการ ปฏิบัติงานโครงการ ก่อสร้างต่าง ๆ	๑. จัดหาบุคลากรตำแหน่ง นายช่างโยธา หรือผู้ช่วยนายช่างโยธา มาปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานโยธา เพิ่มเติม  ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	กองช่าง

## เทศบาลตำบลท่าเยี้ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>๖. กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัด ขยะมูลฝอย</b>						
<b>วัตถุประสงค์</b>						
๑. เพื่อให้สามารถจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะ มูลฝอยได้ครบถ้วนตามเป้าหมาย (ให้เหลือค้างจ่าย ได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของจำนวนครัวเรือนเป้าหมาย ทั้งหมด) และทันตามห้วงเวลา	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่าย ค่าธรรมเนียมเกินเป้าหมาย	๑. มีบัญชีรายชื่อผู้อยู่ ในข่ายต้องชำระค่า ธรรมเนียมกำจัดขยะ มูลฝอยแยกแต่ละ หมู่บ้านเป็นปัจจุบัน	จากการติดตามประเมินผล พบร่วม กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สามารถจัดเก็บค่า ธรรมเนียมได้ทันตาม ห้วงเวลา และยังมีการ	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ ไม่ครบถ้วน ยังมีการ ค้างจ่ายค่าธรรมเนียม เกินเป้าหมาย	๑. ให้ผู้อำนวยการกอง สาธารณสุข ควบคุม กำกับ ดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่ จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ ครบถ้วนตามเป้าหมาย ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตาม เร่งรัด จัดเก็บค่าธรรมเนียมในราย ที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม
๒. เพื่อให้สามารถควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน การจัดเก็บและการนำส่งเงินให้เป็นไปด้วยความ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายของทางราชการ	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ ไม่ทันตามห้วงเวลา	พร้อมบันทึกข้อมูล เลขที่ใบเสร็จรับเงิน เมื่อมีการชำระเงิน	ค้างจ่ายค่าธรรมเนียม เกินกำหนด เนื่องจาก พื้นที่ตำบลท่าเยี้ยมมี ขนาดใหญ่ และ	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ ไม่ทันตามห้วงเวลา	๒. มอบหมายภารกิจงาน ควบคุมโรคให้บุคลากรอื่น รับผิดชอบ	
		๒. จัดทำทะเบียน ควบคุมการเบิก - จ่าย ใบเสร็จรับเงินและมี การสอบทานทะเบียน คุณดังกล่าวเป็นระยะ	ประชาชนบางส่วนจะ ออกไปประกอบอาชีพ ในช่วงเวลาราชการที่ เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการ จัดเก็บค่าธรรมเนียม ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บ			

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือกิจกรรมฯ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		<p>๓. มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมดังกล่าวโดยตรง</p> <p>๔. ผู้อำนวยการกอง สาธารณสุข ควบคุม กำกับ ดูแล การจัดเก็บ ค่าธรรมเนียม</p> <p>๕. มีการตั้งงบประมาณ ไว้ตามเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ทั่วไปประจำปีงบ ประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อจัดทำโปรแกรม คอมพิวเตอร์บริหาร งานค่าธรรมเนียมขยะ มูลฝอย</p>	<p>ได้ตามเป้าหมายและ ล่าช้ากว่ากำหนด ประกอบกับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการ จัดเก็บค่าธรรมเนียม มีเพียง ๑ คน ซึ่งต้อง<sup>+</sup> ปฏิบัติงานฉีดพ่นหมอก ควันเพื่อควบคุมโรค ไข้เลือดออกตามที่ ผู้บังคับบัญชามอบหมาย</p> <p>ควบคู่ไปด้วยในระหว่าง ที่ผู้รับผิดชอบงานฉีด พ่นหมอกควันลาออก ในช่วงเดือนสิงหาคม - กันยายน อย่างไรก็ตาม</p> <p>ได้ตั้งงบประมาณเพื่อ<sup>+</sup> จัดทำโปรแกรมคอม พิวเตอร์บริหารงาน</p>		<p>๓. จัดทำแผนการออกจัด เก็บค่าธรรมเนียมกำจัด ขยะมูลฝอยในแต่ละเดือน และประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบ</p> <p>๔. นำระบบเทคโนโลยี สารสนเทศมาใช้ในการ บริหารจัดการการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมกำจัดขยะ มูลฝอย</p>	

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
			ค่าธรรมเนียมขยะมูล ฝอยมาช่วยในการ บริหารจัดการการ จัดเก็บค่าธรรมเนียม กำจัดขยะมูลฝอยแล้ว แต่ยังไม่ได้ดำเนินการ จัดหา จึงยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภัยใน ซึ่งจะ ต้องติดตามประเมินผล ในวดiodไป			

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจจีน ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<b>๗. กิจกรรมด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b>						
<p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์</p>	<p>- บุคลากรของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมยังขาดประสบการณ์ด้านการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อาจทำให้การดำเนินงานด้านการสาธารณสุขเกิดความล่าช้า และไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p>	<p>๑. มีนักวิชาการ ทำการติดตามประเมินผล พบว่าไม่มีความเสี่ยงในกิจกรรมดังกล่าวแล้ว เนื่องจากผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ เป็นผู้ควบคุม ดูแล ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของกองสาธารณสุขฯ ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. มีการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>จากการติดตามประเมินผล พบว่าไม่มีความเสี่ยงในกิจกรรมดังกล่าวแล้ว เนื่องจากมีการส่งเสริมให้บุคลากรดูแลการดำเนินงานโดยผู้บริหารอย่างใกล้ชิด</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือกิจกรรมตามแผนการดำเนินการ หรือกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><u>๙. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารจัดการภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นระบบและมีการจัดการเรียนการสอนที่ได้มาตรฐาน</p> <p>๒. เพื่อส่งเสริมทักษะและพัฒนาการทางด้านร่างกาย อารมณ์ สติปัญญา และการเข้าสังคม ให้แก่เด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม</p>	<p>- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีอุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้ง ไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. มีการแต่งตั้งรองปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมรักษาราชการแทนผู้อำนวยการ กองการศึกษา</p> <p>๒. มีครุและผู้ดูแลเด็กปฏิบัติหน้าที่ดูแลให้ความรู้และส่งเสริมพัฒนาการด้านต่าง ๆ แก่เด็ก</p> <p>๓. มีของเล่นในร่มที่ช่วยเสริมพัฒนาการเด็กอย่างเพียงพอ</p>	<p>เนื่องจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีจำนวนเด็กเพิ่มขึ้น ทำให้อุปกรณ์ออกกำลังกายกลางแจ้งไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น</p> <p>แผนการปรับปรุงการควบคุมความเสี่ยง ดังกล่าว และติดตามประเมินผลในวงกว้างไป</p>	<p>- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีอุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกาย จำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. จัดสรรงบประมาณ หรือขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานอื่น เพื่อจัดซื้ออุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกาย กลางแจ้งให้เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น กับจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น</p>	<p>กองการศึกษา</p>

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมภัยที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการภัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นระบบและมีการจัดการเรียนการสอนที่ได้มาตรฐาน	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมยังขาดบุคลากร (ข้าราชการ) ตำแหน่ง ครู มีเพียงผู้ดูแลเด็ก ซึ่งเป็นพนักงานจ้างที่มีประสบการณ์ในการสอนไม่มากนักอาจทำให้การบริหารจัดการการเรียนการสอนไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	๑. มีการแต่งตั้งรองปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษาเป็นผู้ควบคุมดูแล ติดตาม ตรวจสอบ การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมภัยในที่มีอยู่มีความเพียงพอเนื่องจากเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมได้รับโอน(ย้าย) พนักงานเทศบาลตำแหน่ง ครู คศ.๒ มาปฏิบัติหน้าที่ที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม จำนวน ๑ อัตรา ซึ่งเป็นผู้มีประสบการณ์สามารถให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้ดูแลเด็กคนอื่น ๆ ได้ทำให้การจัดการเรียนการสอนมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	-	-	-

## เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินการ หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภัยใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภัยใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภัยใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		มาปฏิบัติหน้าที่ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเทศบาล ตำบลท่าเยี่ยม จำนวน ๑ อัตรา	จึงบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภัยใน แล้ว			

ลายมือชื่อ.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

- ๖ ป.ย. ๒๕๖๖

วันที่.....

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภัยในของผู้ตรวจสอบภัยใน

## เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี้ยม

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลท่าเยี้ยม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์บริหารควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๑๗

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพับและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภัยในและหรือการปรับปรุง  
การควบคุมภัยใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๓ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงคือ เมื่อผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่ บางรายไม่ได้แจ้งให้เทศบาลฯ ทราบ อาจทำให้มีการจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้อง และเกิดปัญหาดังนี้

๑.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีความเสี่ยงคือ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานต่าง ๆ เช่น โปรแกรมแผนที่ภาร্য์และทะเบียนทรัพย์สิน เป็นต้น ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบในกิจกรรมดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมด้านงานแพนที่ภาครัฐและที่เบียนทรัพย์สิน มีความเสี่ยงคือ ข้อมูลผู้อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี ในโปรแกรมแพนที่ภาครัฐและที่เบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี มีความเสี่ยงคือ

๑.๔.๑ หน่วยงานผู้เบิกกวักภัยเบิกเงินกิน ๕ วันนับจากวันตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๑.๔.๒ การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ไม่ตรงกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์และคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๑.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงคือ เทศบาลตำบลทำลายเมืองมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานลดลงและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานโดยการก่อสร้างต่าง ๆ

๑.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บชนชัยมูลฝอย มีความเสี่ยงคือ

๑.๖.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ครบถ้วน ยังมีการค้างจ่ายค่าธรรมเนียมเกินเป้าหมาย

๑.๖.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บค่าธรรมเนียมได้ไม่ทันตามหัวเวลา

๑.๗ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยงคือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมมีอุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

๒. การควบคุมภัยในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภัยใน

๒.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพสูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภัยในดังนี้

๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน และสมาชิกสภาเทศบาล ให้ผู้รับเบี้ยยังชีพหรือญาติแจ้งข้อมูลการเสียชีวิตและการเปลี่ยนแปลงที่อยู่พร้อมหลักฐานให้เทศบาลฯ ทราบ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพต่อไป

๒. ตรวจสอบข้อมูลการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่จากสำนักทะเบียนเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมเป็นระยะ

๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุณวัณหมวดอายุของบัตรประจำตัวผู้พิการไว้ให้ครบถ้วน

๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบภัยใน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภัยในดังนี้

๑. ให้ผู้ตรวจสอบภัยในศึกษาทำความรู้เกี่ยวกับระบบสารสนเทศต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยศึกษาจากสื่อออนไลน์ต่าง ๆ หรือศึกษาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

๒. ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภัยในเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๓. ให้ผู้ตรวจสอบภัยในจัดทำแผนการตรวจสอบภัยในประจำปี เนพะเรื่องที่ผู้ตรวจสอบภัยในมีความรู้ความเข้าใจเพียงพอที่จะทำการตรวจสอบได้ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้

๔. ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน แก่ผู้ตรวจสอบภัยใน

๒.๓ กิจกรรมด้านงานแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สิน กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภัยในดังนี้

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมดังกล่าวมากยิ่งขึ้น

๒. ให้ผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามเร่งรัดการจัดทำข้อมูลผู้อยู่ในช่ายที่ต้องเสียภาษีในโปรแกรมแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

๒.๔.๑ ความเสี่ยงกรณีหน่วยงานผู้เบิกกวีกับเงินกิน ๕ วันนับจากวันตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภัยในดังนี้

๑. แจ้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนและวางภีกับเงินจ่ายเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วัน นับจากวันตรวจรับงานถูกต้อง

๒.๔.๒ ความเสี่ยงกรณีการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดครุภัณฑ์ ไม่ตรงกับการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์และคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์และการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและฝึกอบรมเพิ่มเติม

๓. ให้หน่วยงานที่มีความต้องการจะจัดซื้อครุภัณฑ์ทำการตรวจสอบประเภทของครุภัณฑ์ที่ต้องการจะจัดซื้อ จากฐานข้อมูลทรัพย์สินกับกองคลังก่อนทำการตั้งงบประมาณ เพื่อให้การตั้งงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์เป็นไปอย่างถูกต้อง

#### ๒.๕ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๑. จัดทำบุคลากรดำเนินงานขึ้นโดย เนื่องจากมีความต้องการจะจัดซื้อครุภัณฑ์ที่เกี่ยวกับงานโยธาเพิ่มเติม

๒. ส่งเสริมให้บุคลากรที่มีอยู่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

#### ๒.๖ กิจกรรมการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๑. ให้ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ ควบคุม กำกับดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วนตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งติดตามเร่งรัดจัดเก็บค่าธรรมเนียมในรายที่ค้างจ่ายให้ครบถ้วน

๒. มอบหมายภารกิจงานควบคุมโรคให้บุคลากรอื่นรับผิดชอบ

๓. จัดทำแผนการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอยในแต่ละเดือนและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

๔. นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการการจัดเก็บค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย

#### ๒.๗ กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

๑. จัดสรรงบประมาณ หรือขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานอื่น เพื่อจัดซื้ออุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งให้เพียงพอ กับจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

ลายมือชื่อ.....

(นางเต็มดวง แสงสุรษ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖